Memòria del Compte General exercici 2016

Ajuntament de Celrà

Ajuntament de Celrà

ÍNDEX

1. Organització i Activitat. 3
1.1 Població oficial i totes les altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixin a la identificació de l'entitat. 3
1.2 Principals fonts d'ingressos. 11
1.3 Consideració fiscal de l'entitat. 11
1.4 Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu. 12
1.4.1 Organització política 12
1.5 Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.. 18
2. Gestió indirecta de serveis públics 21
3. Bases de presentació dels comptes 23
3.1. Règim comptable 23
3.2. Comparació de la informació 23
3.3. Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors 23
4. Normes de valoració 24
4.1. Immobilitzat material 24
4.2. Patrimoni públic del sòl 25
4.3 Inversions financeres permanents 25
4.4. Immobilitzat intangible 25
4.5 Existències 25
4.6. Passius financers 25
4.7 Deutors per drets reconeguts 26
4.8 Classificació dels deutes a llarg i curt termini 29
4.9 Balanç de situació 30
4.10 Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial 36
4.10.1. Ingressos tributaris i urbanístics : 37
4.10.2. Transferències i subvencions rebudes 37
4.10.3. Vendes i prestacions de serveis 38
4.10.4. Altres ingressos de gestió ordinària 38
4.10.5. Despeses de personal 38
4.10.6 Aprovisionaments 38
4.10.7 Altres despeses de gestió ordinària 38
4.10.8 Amortització de l'immobilitzat 39
4.10.9 Altres partides no ordinàries 39
4.10.10. Ingressos financers 39
4.10.11. Despeses financeres 40
4.10.12 Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers 40
4.11 Estat de fluxos d'efectiu 40
5. Immobilitzat material. 42
6. Patrimoni públic del sòl. 42
7. Inversions immobiliàries. 42
8. Immobilitzat intangible. 42
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar. 42
10. Actius financers. 42
11. Passius financers. 43
12. Cobertures comptables. 45
13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències. 45
14. Moneda estrangera. 45
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses. 46
15.1 Transferències corrents ingressos 46
15.2 Transferències de capital ingressos 47
15.3 Transferències corrents de despeses 48

15.4 Transferències de capital de despeses....48
16. Provisions i contingències. 49
17. Informació sobre medi ambient. 49
18. Actius en estat de venda. 49
19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial. 49
20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics....49
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria. 50
21.1 Creditors no pressupostàris 50
21.2 Deutors no pressupostàris 50
21.3 Estat de partides pendents d'aplicació 51
21.3.1 Cobraments pendents d'aplicació....51
21.3.2 Pagaments pendents d'aplicació 51
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació....51
23. Valors rebuts en dipòsit....52
24. Informació pressupostària. 52
24.1. Pressupost d'ingressos....52
24.1.1 Els ingressos per operacions corrents....56
24.1.2. Ingressos per operacions de capital 59
24.1.2.1 Ingressos de capital no financers....59
24.1.3. Pendent cobrament exercici corrent 60
24.2. Pressupost de despeses 63
24.2.1. Les modificacions pressupostàries....66
24.2.2. Les despeses per operacions corrents 66
24.2.3. Despeses de capital....72
24.2.4. Pendent de pagament pressupostari 75
24.3. El resultat pressupostari....76
24.4. Pressupostos tancats 78
24.4.1.Pressupostos tancats d'ingressos....79
24.4.2. Pressupostos tancats de despeses 82
24.4.3. Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors....83
24.5. L'estat del romanent de tresoreria 83
25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris. 84
26. Informació sobre el cost de les activitats. 85
27. Indicadors de gestió. 85
28. Fets posteriors al tancament 86

Ajuntament de Celrà

1. Organització i Activitat.

1.1 Població oficial i totes les altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixin a la identificació de l'entitat.

El municipi de Celrà està situat a la comarca del Gironès, amb una superfície de 19,5 km^2, amb una població, a 1 de gener de 2016, de 5.155 habitants.

Les principals magnituds estadístiques segons l'IDESCAT[1] són

Celrà

Població (2016)	**5.303**
Comarca	Gironès
Superfície (km2)	**19,5**
Altitud (m)	**71**
Longitud (º)	**2,879814**
Latitud (º)	**42,025978**

Població

Densitat de població. 2016

Superfície (km2)	**19,5**
Densitat (hab./km2)	**271,5**

Població. Per sexe. 2016

Homes	**2.665**
Dones	**2.638**
Total	**5.303**

Població. Per grups d'edat. 2015

De 0 a 14 anys	**1.110**
De 15 a 64 anys	**3.556**
De 65 a 84 anys	**414**
De 85 anys i més	**75**
Total	**5.155**

[1] Institut d'Estadística de Catalunya

Població. Per grups d'edat. Homes. 2015

De 0 a 14 anys	**549**
De 15 a 64 anys	**1.821**
De 65 a 84 anys	**198**
De 85 anys i més	**23**
Total	**2.591**

Població. Per grups d'edat. Dones. 2015

De 0 a 14 anys	**561**
De 15 a 64 anys	**1.735**
De 65 a 84 anys	**216**
De 85 anys i més	**52**
Total	**2.564**

Població. Per lloc de naixement. 2015

Catalunya	**3.635**
Resta d'Espanya	**497**
Estranger	**1.023**
Total	**5.155**

Població. Per nacionalitat. 2015

Espanyola	**4.134**
Estrangera	**1.021**
Total	**5.155**

Població. Per nacionalitat. Homes. 2015

Espanyola	**2.048**
Estrangera	**543**
Total	**2.591**

Població. Per nacionalitat. Dones. 2015

Espanyola	**2.086**
Estrangera	**478**
Total	**2.564**

Població de 16 anys i més. Per nivell d'instrucció. 2011

Sense titulació	**:**
Primer grau	**472**
Segon grau	**2.311**
Ensenyament universitari	**727**
Total	**3.696**

Ajuntament de Celrà

Població resident a l'estranger a 1 de gener. Per sexe. 2016

Homes	**25**
Dones	**41**
Total	**66**

Població ETCA (equivalent a temps complet anual). 2015

Població resident	**5.155**
Població estacional ETCA	**80**
Total	**5.235**
Població ETCA / població resident (%)	**101,6**

Mobilitat obligada per raó d'estudi (edat escolar). Curs 2015-2016

Alumnes residents	**1.091**
Alumnes residents que estudien al mateix municipi (%)	**88**

Naixements. Per sexe. 2015

Nens	**34**
Nenes	**47**
Total	**81**

Defuncions. Per sexe. 2015

Homes	**14**
Dones	**12**
Total	**26**

Matrimonis. 2015

Total	**23**

Migracions internes. Saldos destinació-procedència. 2015

Saldo amb Catalunya	**37**
Saldo amb Espanya	**5**
Saldo migratori intern	**42**

Migracions externes. 2015

Immigracions	**98**
Emigracions	**47**
Saldo migratori extern	**51**

Immigracions externes. Per lloc de procedència. 2015

UE	**51**
Resta del món	**47**
Total	**98**

Creixement intercensal 2001-2011 de la població

Creixement total. 2011	**2.114**
Creixement total (mitjana anual) (taxa per 1.000 habitants). 2001-2011	**55,8**
Creixement natural (mitjana anual) (taxa per 1.000 habitants). 2001-2011	**8,55**
Creixement migratori (mitjana anual) (taxa per 1.000 habitants). 2001-2011	**47,25**

Habitatges i llars

Habitatges familiars. Per tipus. 2011

Principals	**1.791**
Secundaris	**:**
Buits	**217**
Total	**2.036**

Habitatges familiars principals. Per règim de tinença. 2011

De propietat	**1.212**
De lloguer	**506**
Altra forma	**:**
Total	**1.791**

Habitatges familiars principals. Per superfície útil. 2011

Fins a 60 m2	**:**
De 61 a 90 m2	**760**
De 91 a 120 m2	**474**
De 121 i més m2	**373**
Total	**1.791**

Macromagnituds i impostos

Producte interior brut (base 2010). 2014

PIB (milions d'euros)	**203,2**
PIB per habitant (milers d'euros)	**40,7**
PIB per habitant (índex Catalunya=100)	**146,2**

Valor afegit brut (base 2010). Per sectors. 2014

Agricultura	**7,7**
Indústria	**86,2**
Construcció	**5,4**
Serveis	**88**
Total	**187,3**

Ajuntament de Celrà

Explotacions agràries. Segons tinença de terres. 2009

Sense terres	**0**
Amb terres	**16**
Total	**16**

Explotacions agràries. Segons tinença de ramaderia. 2009

Sense ramaderia	**9**
Amb ramaderia	**7**
Total	**16**

Caps de bestiar. Per espècies. 2009

Bovins	**558**
Ovins	**415**
Cabrum	**48**
Porcins	**682**
Aviram	**54**
Conilles mares	**10**
Equins	**0**

Explotacions agràries. Segons tinença de terres. 2009

Sense terres	**0**
Amb terres	**16**
Total	**16**

Explotacions agràries. Segons tinença de ramaderia. 2009

Sense ramaderia	**9**
Amb ramaderia	**7**
Total	**16**

Caps de bestiar. Per espècies. 2009

Bovins	**558**
Ovins	**415**
Cabrum	**48**
Porcins	**682**
Aviram	**54**
Conilles mares	**10**
Equins	**0**

Construcció d'habitatges. 2015

Habitatges iniciats de protecció oficial	**0**
Habitatges iniciats	**1**

Allotjaments turístics. 2015

Hotels	**1**
Places d'hotels	**18**
Càmpings	**0**
Places de càmpings	**0**
Turisme rural	**1**
Places de turisme rural	**14**

Parc de vehicles. 2015

Turismes	**2.613**
Motocicletes	**405**
Vehicles industrials	**1.104**
Altres	**208**
Total	**4.330**

Treball — Celrà

Població. Per relació amb l'activitat econòmica. 2011

Població ocupada	**2.173**
Població desocupada	**507**
Població activa	**2.680**
Població inactiva	**2.157**
Població de 16 anys i més	**3.696**

Afiliats a la Seguretat Social segons residència de l'afiliat. Setembre 2016

Homes	**1.381**
Dones	**1.041**
Total	**2.422**

Afiliacions a la Seguretat Social segons residència de l'afiliat. Setembre 2016

Total	**2.519**

Afiliacions al règim general de la S.S. segons ubicació del compte de cotització. Per sectors. Desembre 2016

Agricultura	**0**
Indústria	**928**
Construcció	**130**
Serveis	**912**
Total	**1.970**

Afiliacions al règim d'autònoms de la S.S. segons ubicació del compte de cotització. Per sectors. Desembre 2016

Agricultura	**9**
Indústria	**213**
Construcció	**45**
Serveis	**282**
Total	**549**

Afiliacions al règim general de la S.S. segons ubicació del compte de cotització. Per grandària del centre. Desembre 2016

Fins a 50 treballadors	**1.071**
De 51 a 250 treballadors	**899**
De 251 i més treballadors	**0**
Total	**1.970**

Comptes de cotització. Desembre 2016

Total	**179**

Pensions contributives de la Seguretat Social segons la residència del pensionista. 2014

Total	**614**
Pensió mitjana (euros)	**935,64**

Atur registrat. Per sectors. 2016

Agricultura	**7,9**
Indústria	**27,4**
Construcció	**12,3**
Serveis	**147,9**
Sense ocupació anterior	**12,6**
Total	**208,2**

Atur registrat. Per sexe. 2016

Homes	**88,2**
Dones	**120**
Total	**208,2**

Cultura i esports

Població de 2 anys i més. Per coneixement del català. 2011

L'entén	**4.356**
El sap parlar	**3.563**
El sap llegir	**3.703**
El sap escriure	**2.885**
No l'entén	**352**
Total	**4.708**

Biblioteques. 2014

Públiques	**1**
Altres	**0**
Total	**1**

Espais esportius. 2016

Pavellons	**2**
Pistes poliesportives	**5**
Camps poliesportius	**1**
Sales esportives	**4**
Piscines cobertes	**0**
Pistes d'atletisme	**0**
Altres espais	**25**
Total	**40**

Medi ambient

Residus municipals. 2015

Generació per càpita (kg/hab./dia)	**0,72**
Recollida selectiva (%)	**69,3**

Residus industrials. 2015

Establiments amb declaració anual de residus	**20**
Generació de residus (tones)	**17.776,28**

1.2 Principals fonts d'ingressos.

Les principals fonts d'ingressos queden analitzades en l'apartat 24.1 d'aquesta memòria.

1.3 Consideració fiscal de l'entitat.

L'Ajuntament de Celrà a complert amb les seves obligacions fiscals generades durant l'exercici 2016.

L'Ajuntament realitza les següents activitats sotmeses a l'Impost sobre el valor afegit

- Venda entrades teatre
- Gestió de residus
- Producció de programes radiofònics
- Gestió de l'estació depuradora d'aigües residuals

Iva repercutit

Trimestre	Base Imposable	Tipus	IVA	Total
Primer	-	4%	-	-
Primer	46.766,86	10%	4.676,69	51.443,55
Primer	11.131,20	21%	2.337,52	13.468,72
Total Primer	**57.898,06**		**7.014,21**	**64.912,27**
Segon	-	4%	-	-
Segon	132.153,03	10%	13.215,32	145.368,35
Segon	13.810,92	21%	2.900,26	16.711,18
Total Segon	145.963,95		16.115,58	162.079,53
Tercer	-	4%	-	-
Tercer	74.638,33	10%	7.463,84	82.102,17
Tercer	11.294,75	21%	2.371,93	13.666,68
Total Tercer	85.933,08		9.835,77	95.768,85
Quart	-	4%	-	-
Quart	98.912,02	10%	9.891,20	108.803,22
Quart	17.809,30	21%	3.739,93	21.549,23
Total Quart	116.721,32		13.631,13	130.352,45
Total general	**406.516,41**		**46.596,69**	**453.113,10**

Iva suportat

Trimestre	Base Imposable	Tipus	IVA	Total
Primer	-	4%	-	-
Primer	21.219,99	10%	2.122,01	23.342,00
Primer	42.079,36	21%	8.836,71	50.916,07
Total Primer	63.299,35		10.958,72	74.258,07
Segon		4%	-	-
Segon	4.090,97	10%	409,10	4.500,07
Segon	64.679,06	21%	13.582,66	78.261,72
Total Segon	68.770,03		13.991,76	82.761,79
Tercer	1.699,00	4%	67,96	1.766,96
Tercer	59.690,76	10%	5.969,07	65.659,83
Tercer	52.425,30	21%	11.009,27	63.434,57
Total Tercer	113.815,06		17.046,30	130.861,36
Quart	-	4%	-	-
Quart	50.392,37	10%	5.039,25	55.431,62
Quart	65.426,67	21%	13.739,64	79.166,31
Total Quart	115.819,04		18.778,89	134.597,93
Total general	**361.703,48**		**60.775,67**	**422.479,15**

Trimestre	Iva suportat (a)	Iva a compensar (b)	Iva repercutit (c)	(a + b - c) > 0 Iva a compensar	(a + b - c) < 0 Iva a ingressar
Primer	10.958,72		7.014,21	3.944,51	
Segon	13.991,76	3.944,51	16.115,58	1.820,69	
Tercer	17.046,30	1.820,69	9.835,77	9.031,22	
Quart	18.778,89	9.031,22	13.631,13	**14.178,98**	

1.4 Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

1.4.1 Organització política

L'organització de l'Ajuntament de Celrà s'estructura en dos nivells diferenciats. Per una banda, el polític, que debat les polítiques locals i adopta les decisions que considera oportunes. I, de l'altra, l'administrativa, que té atribuïda la gestió dels serveis d'acord amb els objectius establerts en el terreny polític.

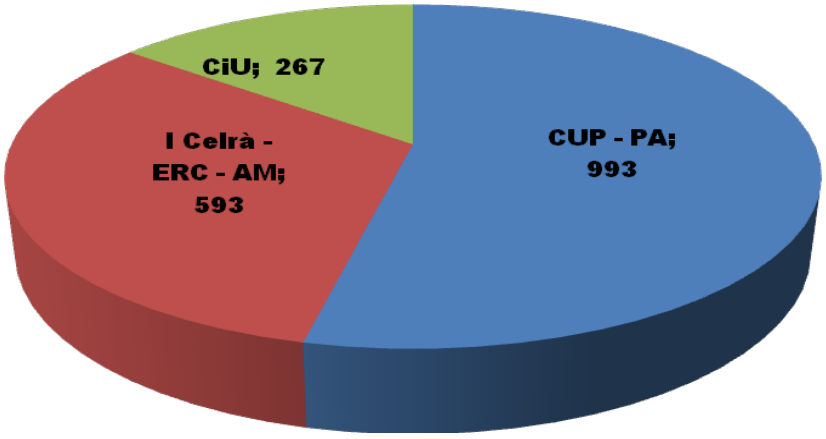
L'àmbit polític, el constitueixen els diferents òrgans de govern que són :

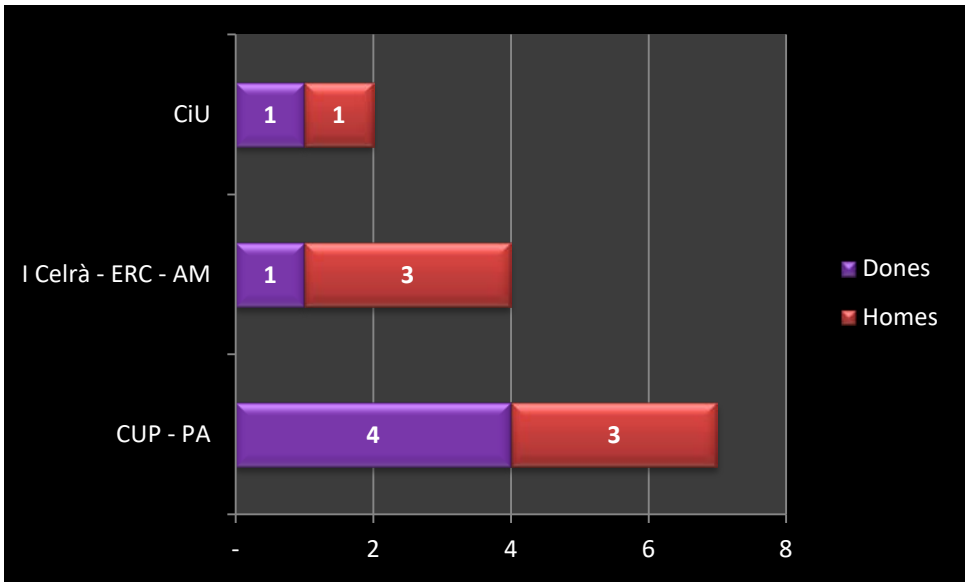
PLE

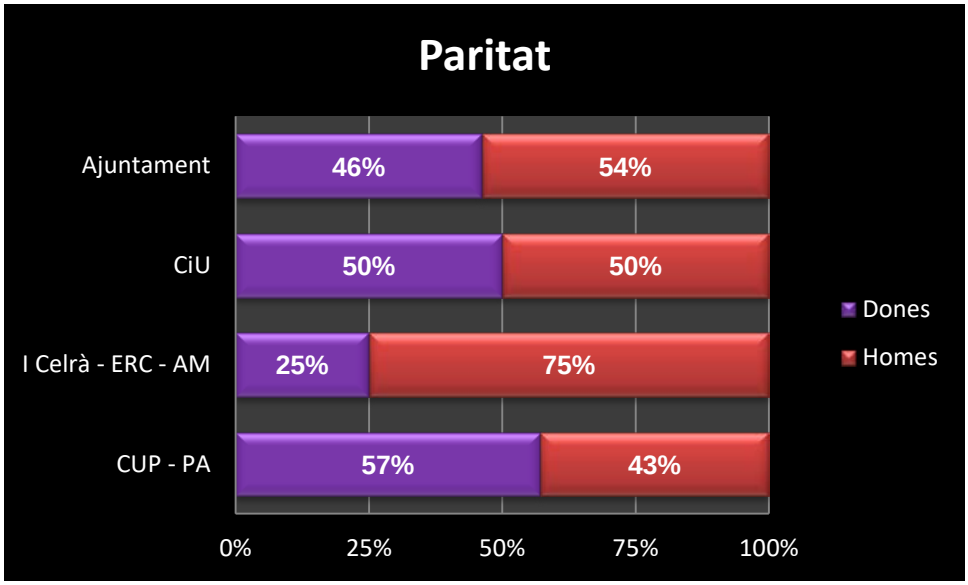
El **Ple de l'Ajuntament** és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern de la ciutat. L'alcalde n'és el president. Es reuneix amb periodicitat mensual i les seves sessions són públiques.

El **Ple** està integrat per **13 regidors**, en el mandat 2015-2019 estava integrat per 13 regidors Les eleccions se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional. El resultat de les eleccions, que varen tenir lloc en data 24 de maig de 2015 va suposar la constitució d'un nou consistori en 13 de juny de 2015, restant de la següent forma amb els resultats següents:

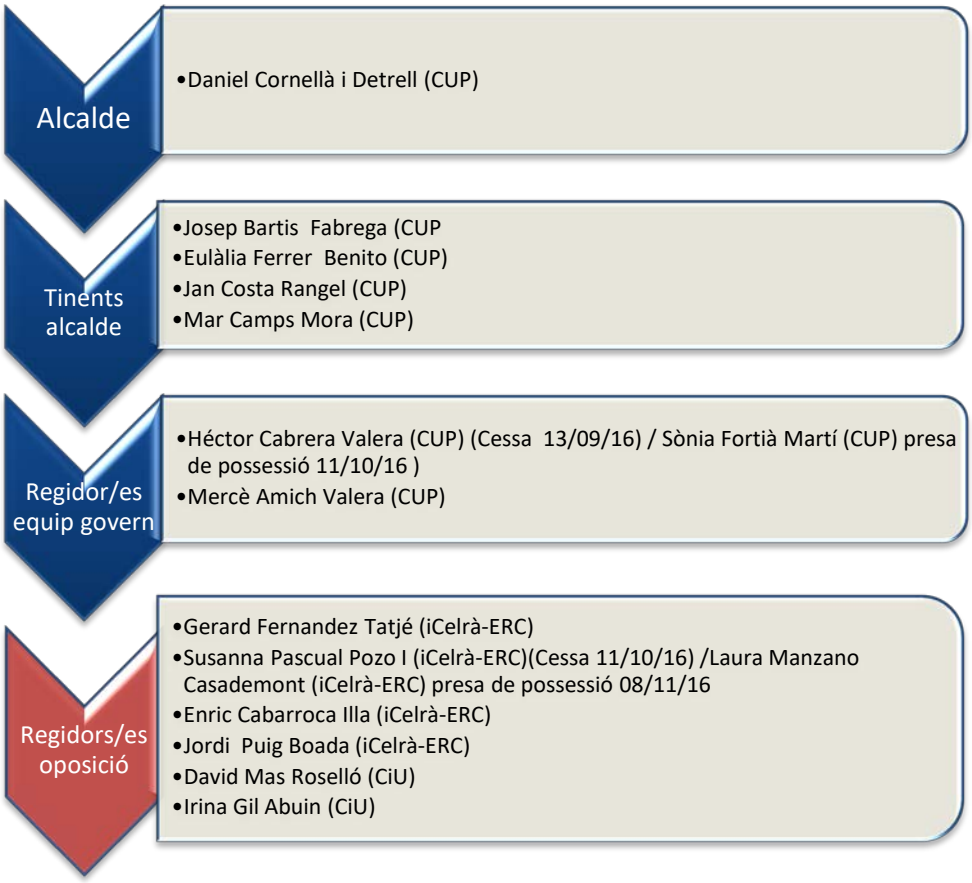
Candidatures	Vots	Regidors
CUP - PA	993	7
I Celrà - ERC - AM	593	4
CiU	267	2
Blancs	93	
Nuls	68	
	2.014	**13**







L'organització política de la Corporació és:



El Ple desenvolupa les funcions superiors de deliberació i ordenació, programació, control i fiscalització de les funcions executives de govern i administració. El Ple aprova el pressupost, els comptes anuals, les ordenances i els plans urbanístics.

El Ple de l'Ajuntament de Celrà es reuneix en sessió ordinària el segon dimarts de cada mes, excepte gener i agost, a les 20.30 h. Les convocatòries amb l'ordre del dia es publiquen al tauler d'anuncis de la corporació i del web el divendres anterior

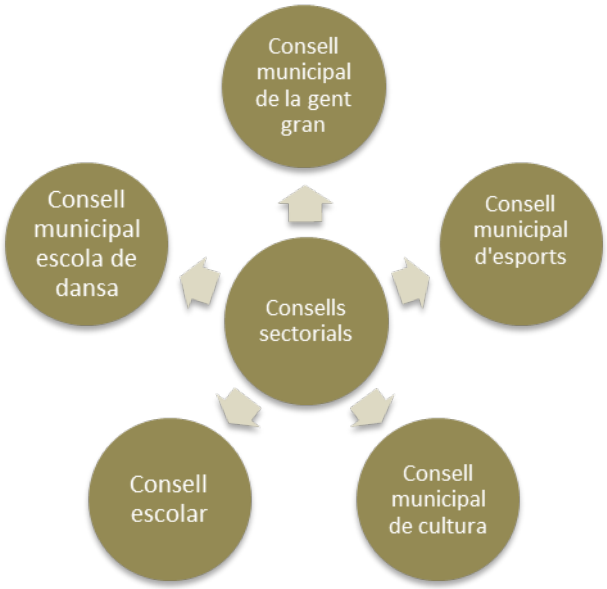
Durant l'exercici 2016 i dins el mandat 2015-19, hi ha hagut 10 sessions ordinaries i 2 extraordinàries

Les Comissions Informatives tenen competències informatives i de control respecte del seu àmbit d'actuació. Dictaminen sobre els assumptes que s'han de sotmetre al Plenari i impulsen, controlen i fiscalitzen l'activitat dels òrgans de l'administració executiva.

Les Comissions Informatives, que van ser aprovades pel Ple de l'Ajuntament en data 30 de juny de 2015, són les següents:

- **Comissió Informativa Directorial**, els dimecres anteriors al Ple ordinari, a les 19:00 hores.
- **Comissió Especial de Comptes,** correspon a aquesta comissió l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la Corporació.

Mitjançant acords del Plenari s'han creat consells sectorials municipals, que són òrgans de participació sectorial en relació amb els àmbits d'actuació pública municipal que per llur naturalesa ho permeten, amb la finalitat d'integrar la participació dels ciutadans i de llurs associacions en els assumptes municipals. Durant l'exercici 2016 es mantenen els **consells sectorials** següents:



JUNTA DE GOVERN LOCAL

La **Junta de Govern Local**, és l'òrgan col·legiat del govern executiu municipal i està formada pels regidors que nomena l'alcalde.

Durant el mandat 2015-19, la Junta de Govern Local està composada per l'alcalde, que el presideix i quatre tinents d'alcalde i també assisteixen com a oients el senyor Héctor Cabrera i la senyora Mercè Amich, regidors delegats amb dedicació específica. Es reuneix el 1r i 3r dilluns no festiu de cada mes, a partir del 13 de desembre de 2016 es modifica el règim de sessions passant a ser el primer i tercer dimarts no festiu, excepte el primer dimarts de gener i tot el mes d'agost, per aprovar o examinar i informar, depenent dels assumptes, sobre les matèries que l'hi han estat delegades per part de l'Alcaldia i del Plenari.

Delegacions de la Junta de Govern Local

Mitjançant Decret d'Alcaldia 341/2015, de 22 de juny, en nomenen els membre de la Junta de Govern Local i delegació d'atribucions de l'alcalde al seu favor

a) En matèria d'Urbanisme

1. Formulació i aprovació inicial dels instruments de planejament urbanístic derivat següents:

- Els Plans Parcials urbanístics.
- Els Plans Especials urbanístics.
- Els Plans Especials de Millora Urbana.

2. Aprovació inicial i definitiva dels instruments de gestió urbanística i dels projectes d'urbanització complementaris.

3. En general, l'aprovació de qualsevol altre instrument de planejament o gestió urbanística que desenvolupi o executi el planejament general, la competència del qual no es trobi atribuïda al Ple de la Corporació.

4. Atorgar, denegar, modificar o prorrogar, les llicències urbanístiques d'obres majors.

5. Llicències de parcel·lació urbanístiques.

6. L'aprovació dels projectes d'obres i de serveis en els supòsits previstos a l'article 21.1.o) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, en la seva redacció actual.

7. Aprovar plans d'autoprotecció.

b) En matèria de Contractació i Patrimoni

1. Aprovar els expedients relatius a les contractació d'obres, subministrament, serveis, gestió de serveis públics, administratius especials i contractes privats, així com els plurianuals de durada no superior a 4 anys. Tots ells, quan el seu import no excedeixi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost i la seva quantia superi els 3.000,00 €, incloent aquesta competència l'aprovació de tot l'expedient de contractació des de l'inici fins a la seva finalització definitiva o resolució, inclosa la seva modificació, interpretació i revisió de preus, així com els actes d'autorització i disposició de despeses

2. Aprovar els expedients relatius a les concessions demanials quan el seu valor no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost

3. Adquirir béns i drets quan el seu valor sigui inferior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

4. Alienar, per qualsevol títol, els béns i drets patrimonials de propietat municipal quan el seu valor no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost

c) En matèria de personal

a. Aprovar l'oferta pública d'ocupació, d'acord amb el pressupost i la plantilla aprovats pel Ple.
b. Aprovar les Bases de les proves per a la selecció del personal, fix i temporal.
c. istribució les retribucions complementàries que no siguin fixes i periòdiques.

d) En matèria d'Hisenda

1. Aprovar l'atorgament de subvencions en els termes fixats per a cada exercici a les bases d'execució del pressupost.
2. Aprovar els padrons fiscals.

Les atribucions de la Junta de Govern Local, a més d'assistir a aquesta Alcaldia, són les que li delegui aquesta Alcaldia o altres òrgans municipals.

Podran també assistir a les sessions de la Junta de Govern Local, amb la finalitat de seguir els assumptes referits a matèries objecte de delegació, els regidors delegats als quals se'ls confereixi delegacions específiques de l'Alcaldia i amb l'objecte d'informar en allò relatiu a l'àmbit de les seves activitats.

Durant l'exercici 2016 la Junta de Govern Local s'ha reunit en 24 sessions.

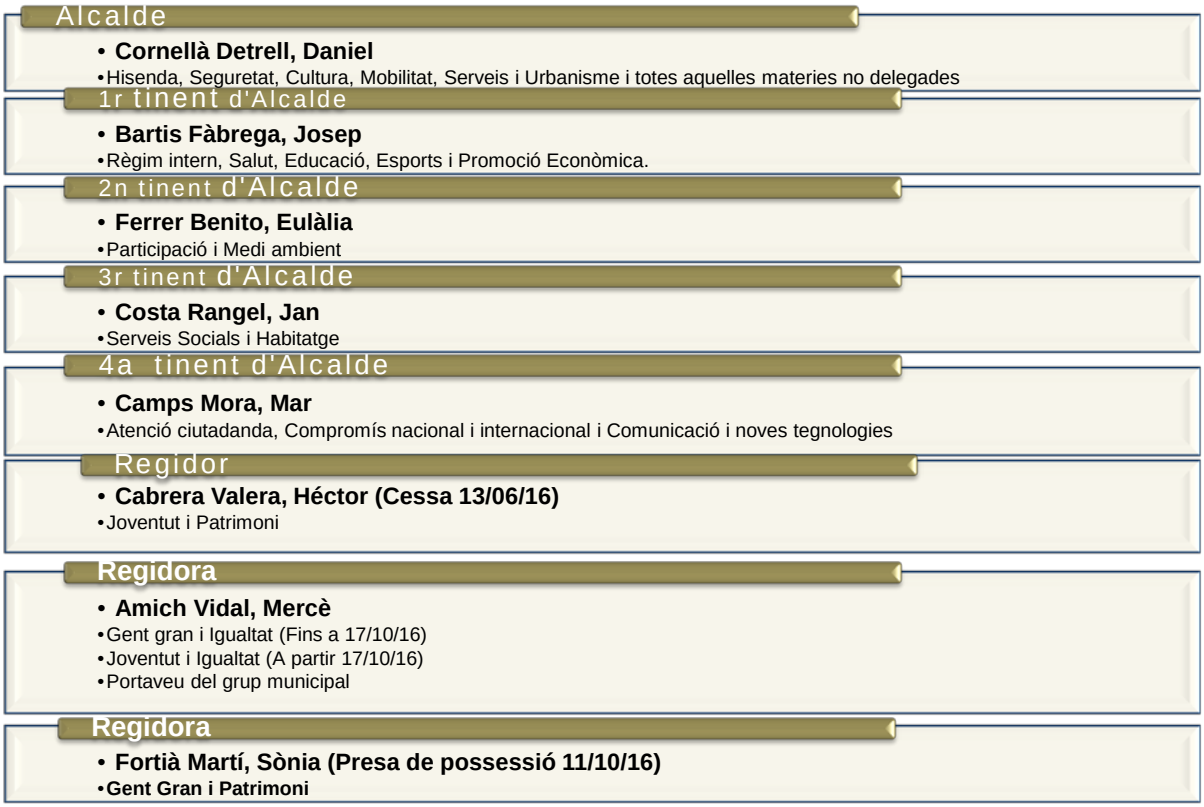
Durant l'exercici 2016 s'han obert 505 expedients de secretaria i l'Alcaldia ha dictat 730 resolucions.

Ajuntament de Celrà

REGIDORIES

Els regidors de la nova corporació que van prendre possessió en sessió plenària de data 13 de juny de 2015 són :

La Junta de Govern Local està composada pels següents membres :



De conformitat amb la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives, s'ha introduït l'article 90 bis en el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya Decret Legislatiu 3/2002, l'apartat e del qual disposa que : "*Per al compliment del que estableix aquest apartat, les entitats que sol·liciten subvencions han de donar publicitat a les dites retribucions en la memòria que s'adjunta amb llurs estats comptables."*

El Ple de l'Ajuntament, en sessió extraordinària de 30 de juny de 2015 amb publicació del corresponent anunci en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) 138 de 20 de desembre de 2015, s'aprova la retribució i assignació d'indemnitzacions dels membres de la Corporació.

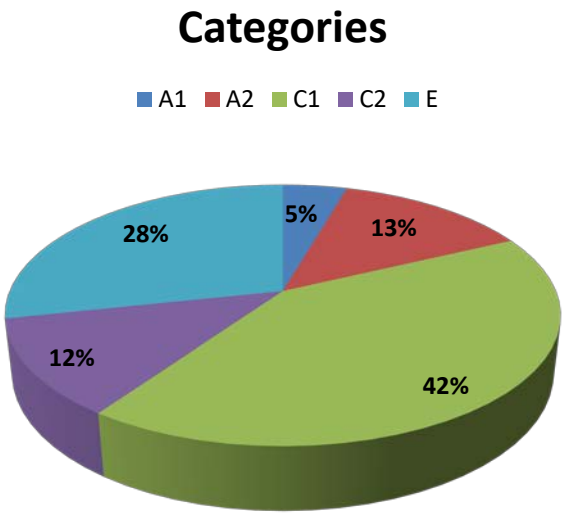
Pel mandat 2015-19 les assignacions aprovades pel Ple, en sessió de 30 de juny de 2015, han estat les que es detallen a continuació:

Regidor	Càrrec	Grup polític	Retribucions	Dietes i desplaçaments	Seguretat Social a carrec de l'empresa	Assistència a òrgans col·legiats	Total
Cornellà Detrell, Daniel (*)	Alcalde	CUP-PA	32.142,90	751,91	9.765,00	-	42.659,81
Bartis Fàbrega, Josep	1r Tinent alcalde	CUP-PA	29.702,42	248,44	9.765,00		39.715,86
Ferrer Benito, Eulàlia	2n Tinent alcalde	CUP-PA	-		-	5.274,00	5.274,00
Costa Rengel, Jan	3r Tinent alcalde	CUP-PA	-		-	5.274,00	5.274,00
Camps Mora, Mar	4t Tinent alcalde	CUP-PA	-		-	5.051,00	5.051,00
Amich Vidal, Mercè		CUP-PA	5.248,53		1.718,64		6.967,17
Cabrera Valera, Héctor		CUP-PA	3.913,88		1.212,58		5.126,46
Fortià Martí, Sònia		CUP-PA	796,18		272,80	-	1.068,98
Total equip de govern			**71.803,91**	**1.000,35**	**22.734,02**	**15.599,00**	**111.137,28**
Fernández Tatjé, Gerard (*)		ICELRA-ERC-AM	2.142,86		-	1.298,70	3.441,56
Cabarrocas Illa, Enric		ICELRA-ERC-AM	-			1.298,70	1.298,70
Pascual Pozo, Susana		ICELRA-ERC-AM	-		-	980,00	980,00
Manzano Casademont, Laura		ICELRA-ERC-AM				420,00	420,00
Puig Boada, Jordi		ICELRA-ERC-AM	-		-	1.260,00	1.260,00
Mas Roselló, David		CIU	-		-	1.298,70	1.298,70
Gil Abuin, Irina		CIU	-		-	1.260,00	1.260,00
Total oposició			**2.142,86**	**-**	**-**	**7.816,10**	**9.958,96**
			73.946,77	**1.000,35**	**22.734,02**	**23.415,10**	**121.096,24**

1.5 Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes..

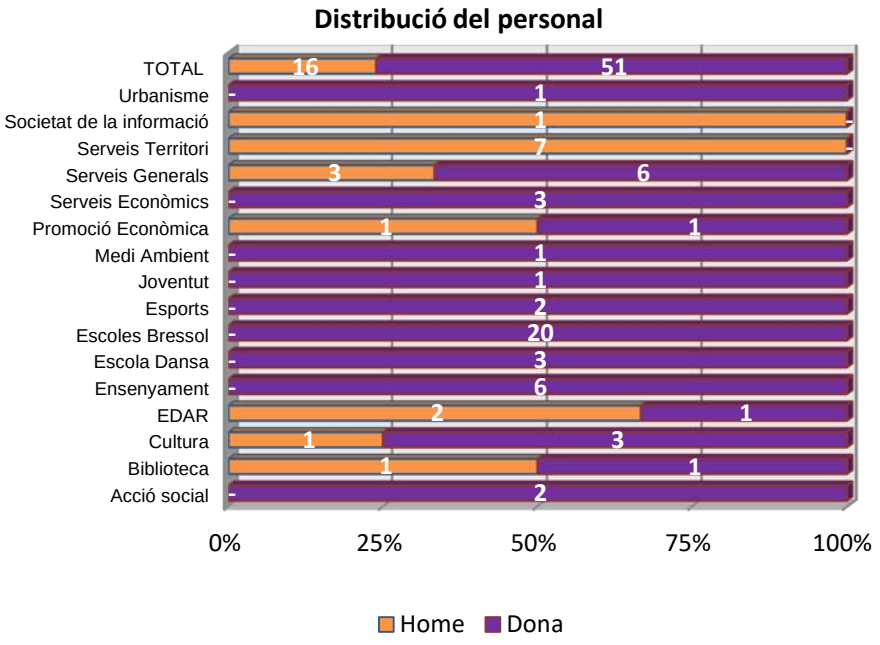
El nivell executiu de l'administració municipal està dividit funcionalment en les següents àrees :

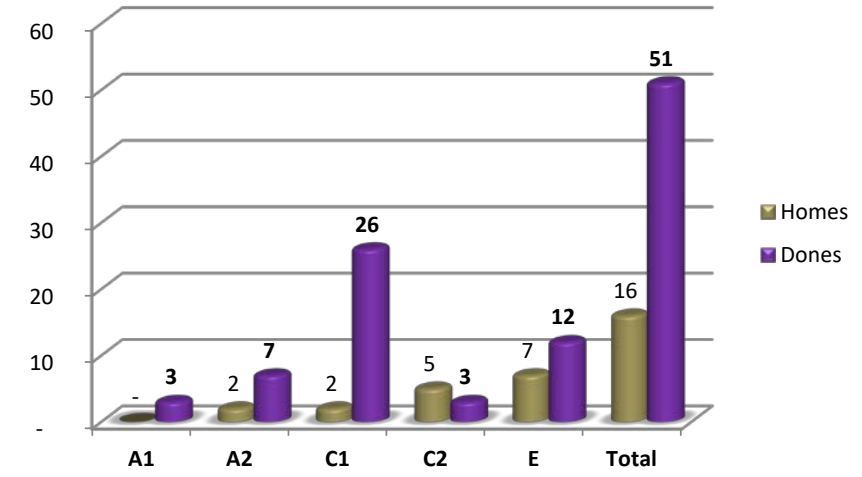
	A1	A2	C1	C2	E	Total
Homes	-	2	2	5	7	**16**
Dones	3	7	26	3	12	**51**
	3	**9**	**28**	**8**	**19**	**67**
Homes	0%	22%	7%	63%	37%	24%
Dones	100%	78%	93%	38%	63%	76%
	100%	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

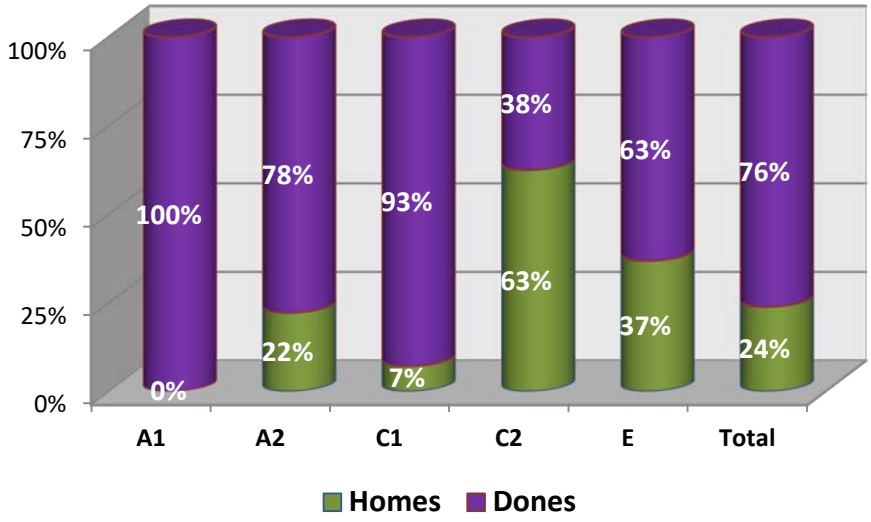


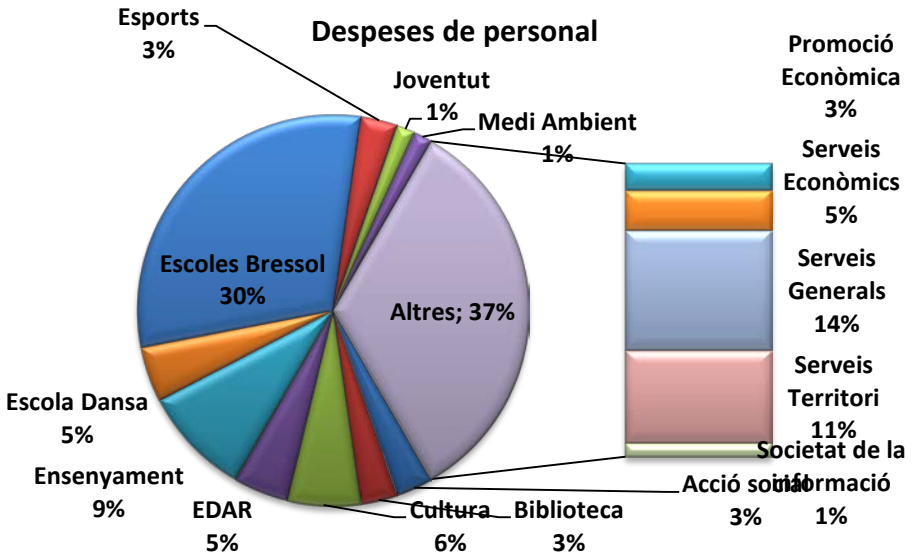
Ajuntament de Celrà

Àrea	Home	Dona	A1	A2	C1	C2	E	Total	%
Acció social	-	2	-	2	-	-	-	2	3%
Biblioteca	1	1	-	-	2	-	-	2	3%
Cultura	1	3	-	-	1	1	2	4	6%
EDAR	2	1	-	1	-	-	2	3	4%
Ensenyament	-	6	-	1	-	-	5	6	9%
Escola Dansa	-	3	2	-	-	1	-	3	4%
Escoles Bressol	-	20	-	1	16	-	3	20	30%
Esports	-	2	-	-	1	-	1	2	3%
Joventut	-	1	-	-	1	-	-	1	1%
Medi Ambient	-	1	-	-	1	-	-	1	1%
Promoció Econòmica	1	1	-	2	-	-	-	2	3%
Serveis Econòmics	-	3	-	1	1	1	-	3	4%
Serveis Generals	3	6	1	-	3	2	3	9	13%
Serveis Territori	7	-	-	1	-	3	3	7	10%
Societat de la informació	1	-	-	-	1	-	-	1	1%
Urbanisme	-	1	-	-	1	-	-	1	1%
TOTAL	**16**	**51**	**3**	**9**	**28**	**8**	**19**	**67**	**100%**
	24%	**76%**	**4%**	**13%**	**42%**	**12%**	**28%**	**100%**	




60
50
40
30
20
10
-
-
3
2
7
2
26
5
3
7
12
16
51
A1
A2
C1
C2
E
Total
Homes
Dones


100%
75%
50%
25%
0%
100%
0%
78%
22%
93%
7%
38%
63%
63%
37%
76%
24%
A1
A2
C1
C2
E
Total
Homes
Dones


Despeses de personal
Esports 3%
Joventut 1%
Medi Ambient 1%
Promoció Econòmica 3%
Serveis Econòmics 5%
Serveis Generals 14%
Serveis Territori 11%
Societat de la Informació 1%
Acció social 3%
Cultura 6%
Biblioteca 3%
EDAR 5%
Ensenyament 9%
Escola Dansa 5%
Escoles Bressol 30%
Altres; 37%

2. Gestió indirecta de serveis públics

L'Ajuntament presta part dels seus serveis locals mitjançant la seva contractació amb empreses operadores en el sector respectiu. La selecció de les empreses segueix els procediments de licitació previstos en la Llei i el Reglament de Contractació de les Administracions Públiques. La situació dels diferents contractes durant l'exercici de 2016 ha estat la següent :

GESTIÓ DELS SERVEIS PÚBLICS

D'acord amb l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'Ajuntament presta els serveis següents:

- Servei d'enllumenat públic prestat per l'empresa SECE.
- Servei de recollida, transport, buidat i neteja dels contenidors i de les àrees d'aportació de residus sòlids urbans, a través de l'empresa TIRGI, Tècniques i Recuperacions del Gironès, SL.
- Servei porta a porta. Servei de recollida de la fracció orgànica i recollida selectiva a través de l'empresa TIRGI, Tècniques i Recuperacions del Gironès SL.
- Servei de tractament i eliminació de residus es realitza pel Consorci per al Condicionament i gestió de tractament de residus.
- Servei de deixalleria, Consell Comarcal del Gironès.
- Servei de recollida de gossos, a través del Consell Comarcal del Gironès.
- Servei d'abastament d'aigua potable, a través de l'empresa PRODAISA.
- Serveis socials prestat pel Consorci de Benestar Social – Gironès - Salt.
- Manteniment de jardins i zones verdes realitzat per vàries empreses.
- Neteja del mercat realitzat per TIRGI

La resta de serveis són prestats directament per l'Ajuntament: manteniment de les vies públiques, clavegueram, cementiri, biblioteca i depuradora.

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents serveis: escola bressol, serveis i instal·lacions esportives, escola d'art: escultura, pintura i dibuix, ceràmica, tapís, tallers de fotografia i de restauració de mobles; escola de dansa i formació per a persones en situació d'atur.

L'Ajuntament gestiona directament la recaptació en període voluntari de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, de les taxes, dels preus públics i dels altres ingressos de dret públic.

Mentre que s'ha delegat a l'Organisme de Recaptació de la Diputació de Girona, XALOC, la gestió, liquidació i recaptació de l'Impost sobre béns immobles, l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica, l'Impost sobre activitats econòmiques, l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, la taxa de conservació de cementiri i la recaptació en via executiva de la totalitat dels tributs municipals i altres ingressos de dret públic.

Concepte	Gestió	Recaptació voluntària	Recaptació executiva	Liquidació	Inspecció
Impost sobre bens immobles urbans	✓	✓	✓	✓	✓
Impost sobre bens immobles rústics	✓	✓	✓	✓	✓
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	✓	✓	✓	✓	✓
Impost increment valor dels terrenys de naturalesa urbana	✓	✓	✓	✓	✓
Impost sobre construccions, instal.lacions i obres			✓		✓
Impost sobre activitats econòmiques	✓	✓	✓	✓	✓
Taxa per recollida d'escombraries			✓		
Taxa per servei de clavegueram			✓		
Taxa per manteniment de cementiri municipal	✓	✓	✓	✓	
Taxa per expedició de documents			✓		
Taxa per llicència d'autotaxis i vehicles de lloguer			✓		
Taxa per llicències urbanístiques			✓		
Taxa per llicència d'obertura d'establiments			✓		
Taxa servei intervenció en les activitats i instal.lacions			✓		
Concessions administratives			✓	✓	
Recàrrec d'extemporaneïtat	✓	✓	✓	✓	
Sancions tributàries	✓	✓	✓	✓	
Taxa per entrada de vehicles-guals		✓	✓		
Taxa per ocupació de via publica		✓	✓		
Taxa mercat municipal		✓	✓		
Instal·lacions esportives			✓		
Taxa per aprofitaments especials	✓	✓	✓	✓	✓
Contribucions especials			✓		
Sancions diverses			✓		
Interessos de demora	✓	✓	✓	✓	
Alta de vehicles de tracció mecanica	✓	✓	✓	✓	
Altres ingressos no tributaris			✓		

3. Bases de presentació dels comptes

3.1. Règim comptable

Els estats i comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2016 i han estat preparats seguint els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, recollits en la legislació vigent i, especialment, en:

a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
b) RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions vigents en matèria de Règim Local.
c) Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya
d) Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
e) RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
f) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitatius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

3.2. Comparació de la informació

Es fa constar que a l'efecte de presentació dels estats i comptes no s'han canviat els criteris

3.3. Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors

Durant l'exercici no hi ha canvis de criteri de comptabilització i correcció d'errors, més que els imposats per l'aplicació de la nova Instrucció de Comptabilitat.

4. Normes de valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els quals es descriuen a continuació:

4.1. Immobilitzat material

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

a) Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Comprèn els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, que constitueixen les inversions permanents de l'entitat local.

Els criteris de valoració de l'immobilitzat són els següents:

a) Terrenys i construccions. Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real . Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició o taxació per a aquelles recepcions de construccions a títol gratuït.
b) Maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i vehicles. Es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de construcció i es traspassen al corresponent epígraf d'immobilitzat material.

Els arranjaments que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé són capitalitzats com major valor del bé.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, i s'inicia en el cas dels béns immobles a partir de mes següent a l'alta en l'Inventari de Béns de la Corporació.

	Anys de vida útil estimada	
Construccions	50	2%
Immobles adscrits i cedits per tercers	50	2%
Instal·lacions tècniques i maquinària	4-8	25-12,5%
Infraestructures	25	4%
Elements de transport	5	20%
Mobiliari	6,25	16%
Equips per al prodés d'informació	4	20%

	2016	2015	% Variació
a) Immobilitzat material	25.992.440,06	25.435.206,69	2,19%
b) Amortització acumulada	14.794.163,25	14.150.814,11	4,55%
(a/b)	**56,92%**	**55,63%**	**2,31%**

L'Ajuntament no disposa a la data de l'aprovació dels comptes anuals d'aquest exercici, d'un inventari de béns detallat i conciliat amb els imports que figuren en els comptes de l'immobilitzat.

4.2. Patrimoni públic del sòl

Durant l'exercici no s'ha adquirit cap finca.

4.3 Inversions financeres permanents

Durant l'exercici 2016 no hi ha hagut moviments en aquest apartat.

4.4. Immobilitzat intangible

És el conjunt de béns intangibles i drets, susceptibles de valoració econòmica, que compleixen, a més, les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis públics o constitueixen una font de recursos de l'Ajuntament.

La dotació anual a l'amortització s'aplica d'acord amb els següents criteris :

	Anys de vida útil estimada	
Propietat intelectual	4	25%
Aplicacions informàtiques	3	33%
Altre immobilitzat intangible	4	25%

	2016	2015	% Variació
a) Immobilitzat immaterial	378.719,28	346.995,02	9,14%
b) Amortització acumulada	356.187,13	324.754,05	9,68%
(a/b)	**94,05%**	**93,59%**	**0,49%**

4.5 Existències

Tenint en compte el caràcter administratiu de les activitats de l'entitat i d'acord amb les normes de la Instrucció de Comptabilitat, l'ajuntament no ha realitzat operacions de caràcter comercial, i per tant, no ha comptabilitzat cap operació en aquest epígraf.

4.6. Passius financers

Es considera deute a llarg termini el que tingui un venciment superior a l'any. En finalitzar l'exercici la part del deute que tindrà venciment en l'exercici següent es traspassa a deute a curt termini.

4.7 Deutors per drets reconeguts

Es registren pel seu valor nominal.

S'ha constituït una provisió compensatòria per la quantitat estimada dels saldos pendents de cobrament que es consideren de difícil realització, d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2016 s'han realitzat dotacions per a la provisió d'insolvències d'acord amb el següents criteris :

Exercici	% Dotació
2016	25%
2015	25%
2014	50%
2013	80%
2012 i anteriors exercicis	100%

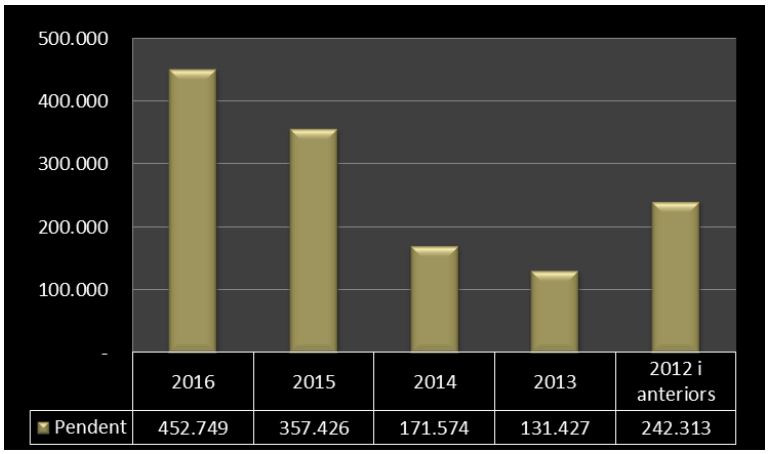
El pendent de cobrament per exercicis és el que es detalla a continuació :

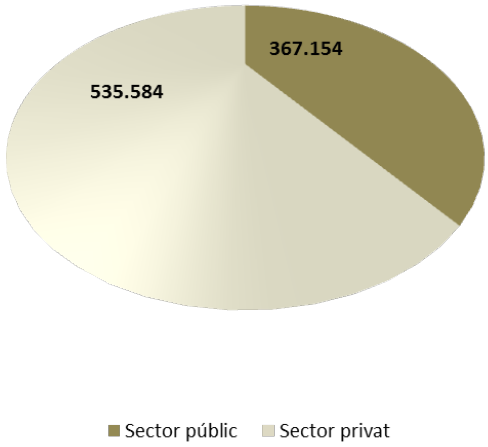
	2016	2015	2014	2013	2012 i anteriors	TOTALS
1. Impostos directes	250.428,11	105.812,25	121.892,68	123.895,97	204.706,48	**806.735,49**
2. Impostos indirectes	569,05	-	182,25	1.155,12	13.384,48	**15.290,90**
3. Taxes i altres ingressos	79.850,04	16.841,82	3.074,60	6.375,66	24.221,55	**130.363,67**
4. Transferències corrents	96.801,19	223.929,13	46.424,05	-	-	**367.154,37**
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	**-**
6. Alienació d'inversions reals	-		-	-	-	**-**
7. Transferències de capital	-	10.162,50	-	-	-	**10.162,50**
8. Actius financers	25.100,65	680,00	-	-	-	**25.780,65**
9. Passius financers	-					**-**
	452.749,04	**357.425,70**	**171.573,58**	**131.426,75**	**242.312,51**	**1.355.487,58**

	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	% (a/b)
Exercici corrent	452.749,04	50,2%	638.645,76	48,7%	-29,1%
Exercicis tancats	449.989,50	49,8%	673.116,63	51,3%	-33,1%
Total pendent pressupostari	**902.738,54**	**100,0%**	**1.311.762,39**	**100,0%**	**-31,2%**
	-				
Sector públic	367.154,37	40,7%	353.948,56	27,0%	3,7%
Sector privat	535.584,17	59,3%	957.813,83	73,0%	-44,1%
Total pendent pressupostari	**902.738,54**	**100,0%**	**1.311.762,39**	**100,0%**	**-31,2%**

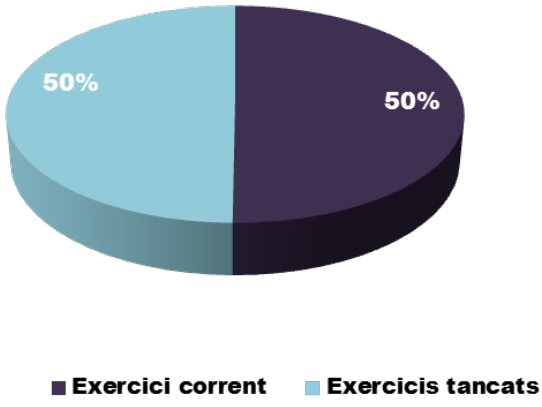
Ajuntament de Celrà

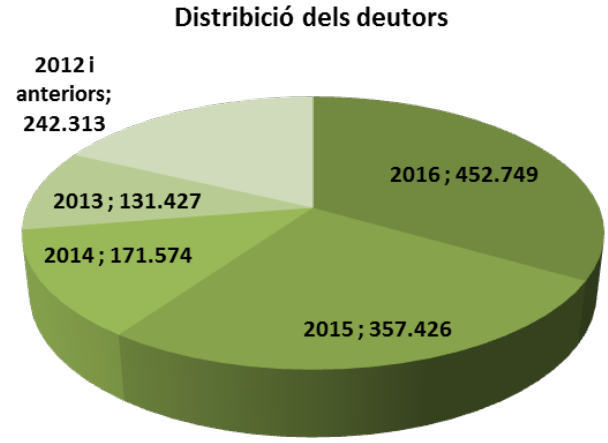
Descripció	Pendent recaptar	% Dotació	Saldos de dubtós cobrament 2016
1. Impostos directes	250.428,11	25%	62.607,03
2. Impostos indirectes	569,05	25%	142,26
3. Taxes i altres ingressos	79.850,04	25%	19.962,51
4. Transferències corrents	96.801,19	25%	24.200,30
8. Actius financers	25.100,65	25%	6.275,16
Total 2016	**452.749,04**		**113.187,26**
1. Impostos directes	105.812,25	25%	26.453,06
3. Taxes i altres ingressos	16.841,82	25%	4.210,46
4. Transferències corrents	223.929,13	25%	55.982,28
7. Transferències de capital	10.162,50	25%	2.540,63
8. Actius financers	680,00	25%	170,00
Total 2015	**357.425,70**		**89.356,43**
1. Impostos directes	121.892,68	50%	60.946,34
2. Impostos indirectes	182,25	50%	91,13
3. Taxes i altres ingressos	3.074,60	50%	1.537,30
4. Transferències corrents	46.424,05	50%	23.212,03
Total 2014	**171.573,58**		**85.786,80**
1. Impostos directes	123.895,97	80%	99.116,78
2. Impostos indirectes	1.155,12	80%	924,10
3. Taxes i altres ingressos	6.375,66	80%	5.100,53
Total 2013	**131.426,75**		**105.141,41**
1. Impostos directes	71.663,84	100%	71.663,84
2. Impostos indirectes	9.988,93	100%	9.988,93
3. Taxes i altres ingressos	4.458,19	100%	4.458,19
Total 2012	**86.110,96**		**86.110,96**
1. Impostos directes	42.776,25	100%	42.776,25
2. Impostos indirectes	3.125,35	100%	3.125,35
Total 2011	**45.901,60**		**45.901,60**
1. Impostos directes	26.895,33	100%	26.895,33
2. Impostos indirectes	270,20	100%	270,20
3. Taxes i altres ingressos	16.810,44	100%	16.810,44
Total 2010	**43.975,97**		**43.975,97**
1. Impostos directes	27.213,93	100%	27.213,93
3. Taxes i altres ingressos	913,18	100%	913,18
Total 2009	**28.127,11**		**28.127,11**
1. Impostos directes	17.264,47	100%	17.264,47
3. Taxes i altres ingressos	1.839,74	100%	1.839,74
Total 2008	**19.104,21**		**19.104,21**
1. Impostos directes	7.748,78	100%	7.748,78
Total 2007	**7.748,78**		**7.748,78**
1. Impostos directes	5.481,74	100%	5.481,74
Total 2006	**5.481,74**		**5.481,74**
1. Impostos directes	3.128,01	100%	3.128,01
3. Taxes i altres ingressos	200,00	100%	200,00
Total 2005	**3.328,01**		**3.328,01**
1. Impostos directes	2.534,13	100%	2.534,13
Total 2004	**2.534,13**		**2.534,13**
Total general	**1.355.487,58**	**47%**	**635.784,41**

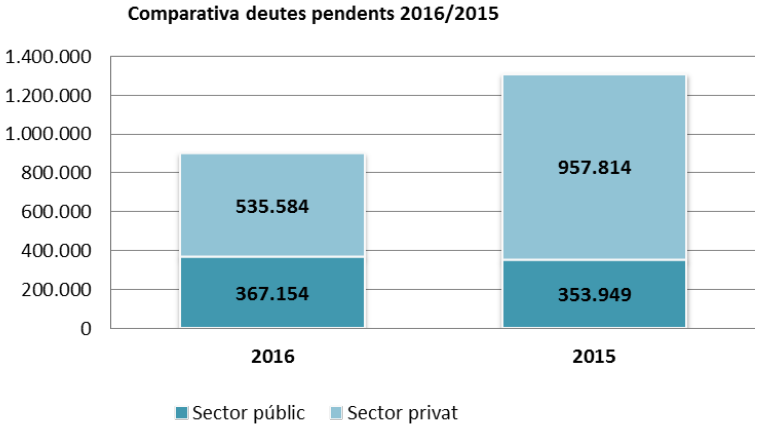


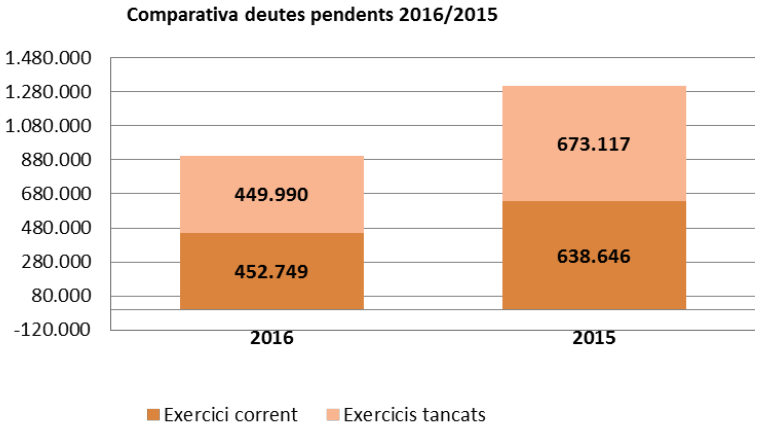


Distribució del pendent de cobrament









4.8 Classificació dels deutes a llarg i curt termini

En el balanç de situació, es classifiquen com deutes a llarg termini aquelles subscrites amb venciment superior a dotze mesos, i com deutes a curt termini aquelles subscrites amb venciment inferior a dotze mesos.

Durant l'exercici no s'han registrat moviments en aquest apartat.

	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	Δ (a/b)
Creditors a llarg termini	535.927,13	35,6%	630.530,18	42,0%	-15,0%
Creditors a curt termini	971.076,89	64,4%	868.976,35	58,0%	11,7%
	1.507.004,02	**100,0%**	**1.499.506,53**	**100,0%**	**0,5%**

4.9 Balanç de situació

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat el **Balanç de situació** presenta la posició del patrimoni referida al tancament de l'exercici, estructurant a través de dues masses, actiu i passiu, desenvolupades cadascuna d'elles en agrupacions que representen elements patrimonials homogenis:

- L'actiu recull els béns i drets, així com les possibles despeses a distribuir en diversos
- El passiu recull les obligacions i els fons propis.

ACTIU

	2016	2015	% variació
a) ACTIU NO CORRENT	**11.220.808,96**	**11.306.633,36**	**-0,8%**
I) Immobilitzat intangible	**22.532,15**	**22.240,97**	1,3%
2. Propietat industrial i intel·lectual	11.970,90	22.240,97	-46,2%
3. Aplicacions informàtiques	10.561,25		
II) Immobilitzat material	**11.198.276,81**	**11.284.392,39**	-0,8%
1. Terrenys	1.795.597,19	1.795.597,19	0,0%
2. Construccions	7.165.855,39	7.137.353,72	0,4%
3. Infraestructures	1.151.860,08	1.149.586,99	0,2%
4. Béns del patrimoni històric	418.605,05	427.325,99	-2,0%
5. Un altre immobilitzat material	666.359,10	774.528,50	-14,0%
b) Actiu corrent	**4.172.217,06**	**3.359.393,32**	**24,2%**
III) Deutors i altres comptes a cobrar	**819.893,34**	**836.539,88**	-2,0%
1. Deutors per operacions de gestió	700.367,68	724.369,07	-3,3%
2. Altres comptes a cobrar	105.346,68	105.859,93	-0,5%
3. Administracions públiques	14.178,98	6.310,88	124,7%
V) Inversions financeres a curt termini	**18.010,49**	**3.975,00**	353,1%
2. Crèdits i valors representatius de deute	18.010,49	3.975,00	353,1%
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	**3.334.313,23**	**2.518.878,44**	32,4%
2. Tresoreria	3.334.313,23	2.518.878,44	32,4%
TOTAL ACTIU (a + b)	**15.393.026,02**	**14.666.026,68**	**5,0%**

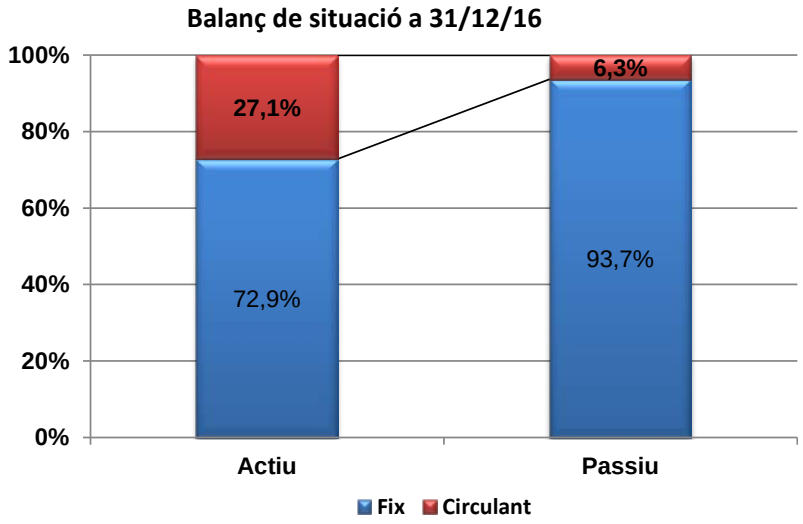
PASSIU

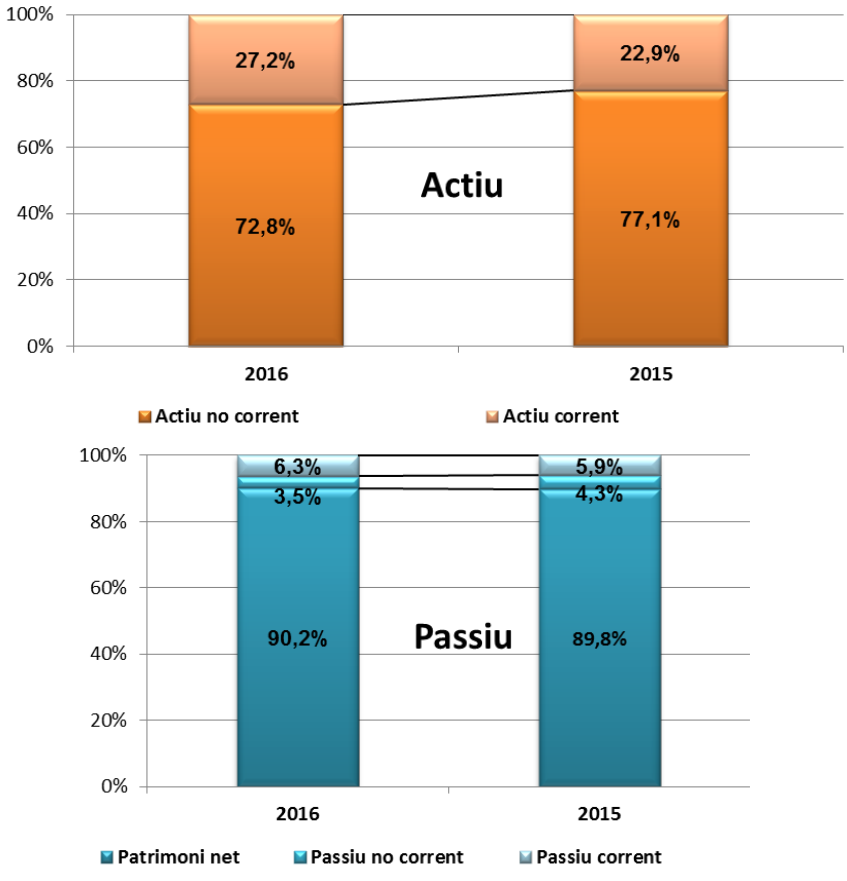
	2016	2015	% variació
A) Patrimoni net	**13.886.022,00**	**13.166.520,15**	**5,5%**
I) Patrimoni	**11.009.725,20**	**11.009.725,20**	0,0%
1. Patrimoni	11.009.725,20	11.009.725,20	0,0%
II) Patrimoni generat	**2.836.775,52**	**2.156.794,95**	31,5%
1. Resultats d'exercicis anteriors	2.100.931,15	1.678.639,40	25,2%
2. Resultat de l'exercici	735.844,37	478.155,55	53,9%
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	**39.521,28**	**-**	
1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	39.521,28	-	
B) Passiu no corrent	**535.927,13**	**630.530,18**	**-15,0%**
	535.927,13	**630.530,18**	-15,0%
2. Deutes amb entitats de crèdit	436.582,62	506.349,51	-13,8%
4. Altres deutes	99.344,51	124.180,67	-20,0%
C) Passiu corrent	**971.076,89**	**868.976,35**	**11,7%**
II) Deutes a curt termini	**520.338,48**	**496.432,43**	4,8%
2. Deutes amb entitats de crèdit	69.111,81	68.664,26	0,7%
4. Altres deutes	451.226,67	427.768,17	5,5%
IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	**450.738,41**	**372.543,92**	**21,0%**
1. Creditors per operacions de gestió	231.204,38	163.225,31	41,6%
2. Altres comptes a pagar	148.326,44	146.125,13	1,5%
3. Administracions públiques	71.207,59	63.193,48	12,7%
PASSIU (b + c)	**1.507.004,02**	**1.499.506,53**	**0,5%**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	**15.393.026,02**	**14.666.026,68**	**5,0%**

De l'anàlisi de l'estructura bàsica del balanç de situació podem destacar les següents fets:

a) Tot l'actiu fix està finançat amb fons propis i exigible a llarg termini.
b) Més de la meitat del passiu són fons propis, el patrimoni net, per tant la situació financera és sòlida.
c) El fons de maniobra és positiu, atès que part de l'actiu corrent està finançat amb exigible a llarg termini.

Fons de maniobra	2013	2014	2015	2016
Actiu corrent	2.312.660,35	2.781.580,42	3.359.393,32	4.172.217,06
Passiu corrent	766.771,68	848.227,05	868.976,35	971.076,89
	1.545.888,67	**1.933.353,37**	**2.490.416,97**	**3.201.140,17**





Grau d'autonomia

$$\frac{Patrimoni\ net}{Actiu\ total}\ x\ 100$$

El grau d'autonomia de 90,2 % és a dir l'Ajuntament està autofinançant el 90,2 % del total de l'actiu, percentatge que ha augmentat respecte a l'exercici 2015, en que es situava en el 89,8%.

Grau d'autonomia

	2013	2014	2015	2016
Capitals propis / actiu total	91,2%	91,9%	89,8%	90,2%

Coeficient de finançament de l'actiu fix (Actiu no corrent)

$$\frac{Patrimoni\ net\ +\ Passiu\ no\ corrent}{Actiu\ no\ corrent} \times 100$$

El valor d'aquest rati ha de ser superior a 100, ja que en cas contrari, ens trobaríem en una situació perillosa, ja que estaríem finançant actiu fix amb capitals a curt termini.

En el cas de l'Ajuntament, aquest rati pel 2016 és d'un 129 %, pel 2015 era un 122 %, això demostra que els capitals permanents són superiors a l'actiu fix, pel que part de l'actiu circulant ha estat finançat amb aquests.

Coeficient finançament actiu fix

	2013	2014	2015	2016
(Patrimoni net + Passiu no corrent)/Actiu no corrent *100	105%	109%	122%	129%

Coeficient de finançament de l'actiu circulant (Actiu corrent)

$$\frac{Passiu\ corrent}{Actiu\ corrent} \times 100$$

Aquest rati indica quants euros d'exigible a curt termini en financen 100 d'actiu circulant.

El valor d'aquest rati pel 2016 és de 23%, això indica que part de l'actiu circulant està finançat a llarg termini. Per a l'exercici 2015 el valor d'aquest rati es situava en 26%.

El valor d'aquest rati ha de ser inferior a 100, ja que, en cas contrari, s'estaria finançant part de l'actiu fix mitjançant capitals a curt termini.

Coeficient finançament actiu circulant

	2013	2014	2015	2016
Passiu corrent / Actiu corrent *100	49%	33%	26%	23%

Solvència total

$$\frac{Actiu\ total}{Passiu\ no\ corrent + Passiu\ no\ corent}$$

La solvència total pel 2016 ha augmentat respecte el 2015 ja que ha passat d'un 9,8 en el 2015 a un 10,2 durant l'exercici 2016. En ambdós casos l'actiu de l'Ajuntament és superior al seu passiu exigible, pel que els creditors poden considerar que el seu deute està garantit amb amplitud amb els béns de l'Ajuntament, per cada euro de deute l'Ajuntament en té 10,2 d'actiu.

Solvència total

	2013	2014	2015	2016
Actiu total / Passiu exigible	11,3	12,3	9,8	10,2

Solvència tècnica

$$\frac{Actiu\ corrent}{Passiu\ no\ corrent}$$

Aquest rati indica quants euros d'actiu circulant financen cada euro de passiu circulant. En el cas de l'Ajuntament per cada euro de passiu circulant n'hi ha 4,3 d'actiu circulant. Aquest rati ha augmentat respecte a l'exercici 2015, que se situava en un 3,3.

Solvència tècnica

	2013	2014	2015	2016
Actiu corrent / Passiu corrent	3,0	3,7	3,3	4,3

Tresoreria

El rati de tresoreria és una expressió més aproximada de l'aptitud de l'Ajuntament per a fer front als seus compromisos en el moment del seu venciment. En el nostre cas el rati de tresoreria coincideix amb el de solvència tècnica, atès que l'actiu circulant està composat per les existències més el realitzable més el disponible; en el nostre cas no tenim existències, per tant l'actiu circulant del numerador del rati anterior coincideix amb el disponible més realitzable del numerador d'aquest rati.

$$\frac{Disponible + \mathrm{Re}alitzable}{Exigible\quad c/t}$$

Per altra part, si es desitja conèixer l'aptitud immediata de l'Ajuntament per a satisfer les seves obligacions, tresoreria en sentit estricte, relacionarem el Disponible amb d'exigible a curt termini, és dir:

$$\frac{Tresoreria}{Passiu\ \ corrent}$$

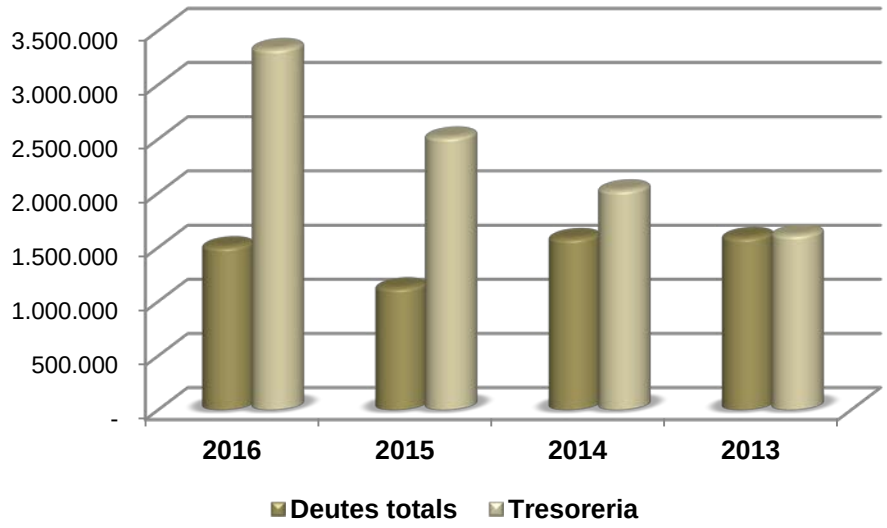
Tresoreria

	2013	2014	2015	2016
Disponible / Passiu corrent	1,1	2,1	2,9	3,4

Comprovem que la situació de Tresoreria de l'Ajuntament ha continuat millorant respecte a l'exercici 2012, atès que l'Ajuntament pot fer front a la totalitat dels seus deutes a curt termini amb les existències en Caixa a 31 de desembre, en l'exercici 2012 només podia fer front al 41,4% de l'exigible a curt termini. Aquest aspecte és important atès que els terminis de pagament, legalment establerts, per a l'exercici 2016 és situen en 30 dies.

La situació de la tresoreria a l'Ajuntament és òptima, així amb les existències en caixa a 31 de desembre és podrien satisfer la totalitat dels deutes pendents. Aquesta posició a anat millorant en els darrers exercicis de manera considerable.

	2016	2015	2014	2013
Creditors a llarg termini	535.927,13	630.530,16	735.008,33	829.306,36
Creditors a curt termini	971.076,89	496.432,43	848.227,05	764.771,68
a) TOTAL DEUTES	1.507.004,02	1.126.962,59	1.583.235,38	1.594.078,04
b) Tresoreria	3.334.313,23	2.518.878,44	2.029.371,04	1.618.468,83
(a - b)	**- 1.827.309,21**	**- 1.391.915,85**	**- 446.135,66**	**- 24.390,79**



L'ajuntament gestiona la seva tresoreria a través de dipòsits en entitats financeres. Del recompte d'existències es realitza diàriament i del seu resultat se'n deixa constància mitjançant la corresponent acta d'arqueig mensual. El resum dels moviments de tresoreria durant l'exercici és el que es detalla :

Entitat	Existència a 01/01/16	Ingressos període	Pagaments període	Existència a 31/12/16
Caixabank compte recaptació	1.428,33	240.574,95	223.042,43	18.960,85
Caixabank	812.775,71	6.314.951,20	6.675.132,45	452.594,46
Caixabank	680.000,00	-	680.000,00	-
Total Caixabank	**1.494.204,04**	**6.555.526,15**	**7.578.174,88**	**471.555,31**
Banc de Sabadell compte recapt.	-	59.672,73	51.865,86	7.806,87
Banc de Sabadell	8.981,66	2.706.465,86	2.550.000,00	165.447,52
Banc de Sabadell	1.000.000,00	350.000,00	1.000.000,00	350.000,00
Banc de Sabadell	-	1.300.000,00	-	1.300.000,00
Banc de Sabadell	-	900.000,00	-	900.000,00
Total Banc de Sabadell	**1.008.981,66**	**5.316.138,59**	**3.601.865,86**	**2.723.254,39**
BBVA	15.692,74	160.000,00	36.189,21	139.503,53
Total BBVA	**15.692,74**	**160.000,00**	**36.189,21**	**139.503,53**
Formalització	-	3.107.026,29	3.107.026,29	-
Total formalització		**3.107.026,29**	**3.107.026,29**	
	2.518.878,44	**15.138.691,03**	**14.323.256,24**	**3.334.313,23**

4.10 Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial

	2016	2015	% variació
1. Ingressos tributaris i urbanístics	**3.588.728,76**	**3.228.451,35**	**11,2%**
a) Impostos	2.647.903,78	2.240.494,20	18,2%
b) Taxes	940.824,98	932.684,55	0,9%
c) Contribucions especials	-	-	
d) Ingressos urbanístics	-	55.272,60	-100,0%
2. Transferències i subvencions rebudes	**1.451.615,74**	**1.749.879,98**	-17,0%
a) De l'exercici	1.442.158,90	1.749.879,98	-17,6%
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	342.494,49	503.419,41	-32,0%
a.2) Transferències	1.099.664,41	1.246.460,57	-11,8%
a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimoni	-	-	
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	9.456,84	-	
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	-	-	
3. Vendes i prestacions de serveis	**81.444,72**	**79.205,81**	**2,8%**
a) Vendes	-	-	
b) Prestació de serveis	81.444,72	79.205,81	2,8%
c) Imputació d'ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats	-		
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	-		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	-		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	**652.999,99**	**590.467,55**	10,6%
7. Excessos de provisions	-		
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	**5.774.789,21**	**5.648.004,69**	**2,2%**
8. Despeses de personal	**- 1.892.023,17**	**- 1.782.080,20**	6,2%
a) Sous, salaris i assimilats	- 1.429.711,29	- 1.387.396,16	3,0%
b) Càrregues socials	- 462.311,88	- 394.684,04	17,1%
9. Transferències i subvencions concedides	**- 126.693,87**	**- 144.716,58**	-12,5%
10. Aprovisionaments	**- 131.158,09**	**- 143.971,79**	-8,9%
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	- 131.158,09	- 143.971,79	-8,9%
b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-	
11. Altres despeses de gestió ordinària	**- 2.232.675,70**	**- 1.931.805,84**	15,6%
a) Subministraments i serveis exteriors	- 2.218.532,19	- 1.931.805,84	14,8%
b) Tributs	- 14.143,51	-	
c) Altres			
12. Amortització de l'immobilitzat	**- 674.782,02**	**- 1.081.377,39**	-37,6%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	**- 5.057.332,85**	**- 5.083.951,80**	**-0,5%**
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	**717.456,36**	**564.052,89**	**27,2%**
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	**-**	**-**	
a) Deterioració de valor	-	-	
b) Baixes i alienacions	-	-	
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	-	-	
14. Altres partides no ordinàries	**2.494,14**	**12.745,98**	-80,4%
a) Ingressos	8.130,31	21.530,14	-62,2%
b) Despeses	- 5.636,17	- 8.784,16	-35,8%
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	**719.950,50**	**576.798,87**	**24,8%**

	2016	2015	% variació
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	**-**	**-**	
a) Deterioració de valor	-	-	
b) Baixes i alienacions	-	-	
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	-	-	
14. Altres partides no ordinàries	**2.494,14**	**12.745,98**	-80,4%
a) Ingressos	8.130,31	21.530,14	-62,2%
b) Despeses	- 5.636,17	- 8.784,16	-35,8%
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	**719.950,50**	**576.798,87**	**24,8%**
15. Ingressos financers	**89.724,83**	**61.138,58**	46,8%
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-	
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
a.2) En altres entitats	-	-	
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	89.724,83	61.138,58	46,8%
b.1) En entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
b.2) Altres	89.724,83	61.138,58	46,8%
16. Despeses financeres	**- 5.914,19**	**- 12.327,19**	-52,0%
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
b) Altres	- 5.914,19	- 12.327,19	-52,0%
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	**-**	**-**	
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	**-**	**-**	
a) Derivats financers	-	-	
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats	-	-	
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda	-	-	
19. Diferències de canvi	**-**	**-**	
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	**- 67.916,77**	**- 147.454,71**	**-53,9%**
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	- 1.596,40	- 5.069,97	-68,5%
b) Altres	- 66.320,37	- 142.384,74	-53,4%
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	**-**	**-**	
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	**15.893,87**	**- 98.643,32**	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l´exercici (II+ III)	**735.844,37**	**478.155,55**	**53,9%**
+ Ajustos en el compte del resultat de l´exercici anterior	**-**	**-**	
Resultat de l´exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)	**735.844,37**	**478.155,55**	**53,9%**

Composició del comptes del Resultat Econòmic Patrimonial.

4.10.1. Ingressos tributaris i urbanístics :

	2016	2015	%
1 Ingressos tributaris i urbanístics	**3.588.728,76**	**3.228.451,35**	**11,2%**
a) Impostos	**2.647.903,78**	**2.240.494,20**	**18,2%**
Impostos directes	2.452.453,72	2.091.588,95	**17,3%**
Impostos indirectes	195.450,06	148.905,25	**31,3%**
b) Taxes	**940.824,98**	**932.684,55**	**0,9%**
Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	736.106,92	726.359,53	**1,3%**
Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic	204.718,06	206.325,02	**-0,8%**
c) Contribucions especials	**-**	**-**	
d) Ingressos urbanístics	**-**	**55.272,60**	**-100,0%**
Ingressos per actuacions urbanístiques	-	55.272,60	**-100,0%**
Aprofitaments urbanístics	-	-	

4.10.2. Transferències i subvencions rebudes

		2016	2015	%
Comptes	**2 Transferències i subvencions rebudes**	**1.451.615,74**	**1.749.879,98**	**-17,0%**
	a) De l'exercici	**1.442.158,90**	**1.749.879,98**	**-17,6%**
751	a1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	342.494,49	503.419,41	**-32,0%**
750	a2) Transferències	1.099.664,41	1.246.460,57	**-11,8%**
752	a3) Subv.rebudes per a cancel·de passius que no suposin finanç.específic d'un element patrimonial	-		
7530	**b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer**	**9.456,84**	**-**	
754	**c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres**	**-**	**-**	

4.10.3. Vendes i prestacions de serveis

		2016	2015	%
Comptes	**3 Vendes i prestacions de serveis**	**81.444,72**	**79.205,81**	**2,8%**
	a) Vendes	**-**	**-**	
700	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidVendes de mercaderies	-	-	
701	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidVendes de productes acabats	-	-	
702	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidVendes de productes semiacabats	-	-	
703	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidVendes de subproductes i residus	-	-	
704	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidVendes d'envasos i embalatges	-	-	
	b) Prestació de serveis	**81.444,72**	**79.205,81**	**2,8%**
705	Vendes i ingr per actius constr o adquirits per altres entidPrestacions de serveis	-	-	
741	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	81.444,72	79.205,81	**2,8%**
707	**c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats**		**-**	

4.10.4. Altres ingressos de gestió ordinària

		2016	2015	%
Comptes	**6 Altres ingressos de gestió ordinària**	**652.999,99**	**590.467,55**	**10,6%**
776	Ingressos per arrendaments	84.626,37	78.574,44	**7,7%**
777	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals Altres ingressos	568.373,62	511.893,11	**11,0%**

4.10.5. Despeses de personal

	2016	2015	%
8 Despeses de personal	**- 1.892.023,17**	**- 1.782.080,20**	**6,2%**
a) Sous, salaris i assimilats	**-1.429.711,29**	**- 1.387.396,16**	**3,0%**
Despeses de personal i prestacions socialsSous i salaris	-1.429.711,29	- 1.387.396,16	**3,0%**
Despeses de personal i prestacions socials Indemnitzacions	-	-	
b) Càrregues socials	**- 462.311,88**	**- 394.684,04**	**17,1%**
Despeses de personal i prestacions socialsCotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	- 458.136,96	- 390.137,39	**17,4%**
Despeses de personal i prestacions socialsAportacions a sistemes complementaris de pensions	-	-	
Despeses de personal i prestacions socialsAltres despeses socials	- 4.174,92	- 4.546,65	**-8,2%**
Despeses de personal i prestacions socialsPrestacions socials	-	-	

ç

4.10.6 Aprovisionaments

	2016	2015	%
10 Aprovisionaments	**- 131.158,09**	**- 143.971,79**	**-8,9%**
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	**- 131.158,09**	**- 143.971,79**	**-8,9%**
Compres de mercaderies	-	-	
Compres de matèries primeres	-	-	
Compres d'altres aprovisionaments	-	-	
Compres d'actius adquirits per a altres entitats	-	-	
Treballs realitzats per altres entitats.	- 131.158,09	- 143.971,79	**-8,9%**
Variació d'existències	-	-	
b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	**-**	**-**	
Pèrdues per deterioració de mercaderies	-	-	
Pèrdues per deterioració de matèries primeres	-	-	
Pèrdues per deterioració d'altres aprovisionaments	-	-	
Reversió de la deterioració de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	
Reversió de la deterioració de mercaderies	-	-	
Reversió de la deterioració de matèries primeres	-	-	

4.10.7 Altres despeses de gestió ordinària

	2016	2015	%
11 Altres despeses de gestió ordinària	**- 2.232.675,70**	**- 1.931.805,84**	**15,6%**
a) Subministraments i serveis exteriors	-2.218.532,19	- 1.931.805,84	**14,8%**
b) Tributs	- 14.143,51	-	
c) Altres pèrdues de gestió ordinària		-	

4.10.8 Amortització de l'immobilitzat

		2016	2015	%
Comptes	**12 Amortització de l'immobilitzat**	**- 674.782,02**	**- 1.081.377,39**	**-37,6%**
	Amortització de l'immobilitzat intangible.	**- 31.433,08**	**- 43.819,69**	**-28,3%**
6800	Amortització d'inversió en recerca.	-	-	
6801	Amortització d'inversió en desenvolupament.	-	-	
6803	Amortització de propietat industrial i intel·lectual.	- 26.231,27	- 33.018,55	**-20,6%**
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.	- 5.201,81	- 10.801,14	**-51,8%**
6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits.	-	-	
6809	Amortització d'un altre immobilitzat intangible.	-	-	
	Amortització de l'immobilitzat material.	**- 643.348,94**	**- 1.037.557,70**	**-38,0%**
6810	Amortització de terrenys i béns naturals.			
6811	Amortització de construccions.	- 221.371,90	- 216.374,93	**2,3%**
6812	Amortització d'infraestructures.	- 163.925,14	- 321.202,36	**-49,0%**
6813	Amortització de béns del patrimoni històric.	- 8.720,94	- 8.720,94	**0,0%**
6814	Amortització de maquinària i utillatge.	- 12.315,12	- 181.548,21	**-93,2%**
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	- 16.883,49	- 51.200,09	**-67,0%**
6816	Amortització de mobiliari.	- 144.011,48	- 140.707,36	**2,3%**
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.	- 31.799,76	- 66.652,29	**-52,3%**
6818	Amortització d'elements de transport.	- 16.218,65	- 23.049,06	**-29,6%**
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.	- 28.102,46	- 28.102,46	**0,0%**
	Amortització de les inversions immobiliàries.	**-**	**-**	
6820	Amortització d'inversions en terrenys.	-	-	
6821	Amortització d'inversions en construccions.	-	-	
	Amortització del Patrimoni públic del sòl.	**-**	**-**	
6840	Amortització de terrenys del Patrimoni públic del sòl.	-	-	
6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.	-	-	
6849	Amortització d'altres béns i drets del Patrimoni públic del sòl.	-	-	

4.10.9 Altres partides no ordinàries

Comptes	14 Altres partides no ordinàries	2.494,14	12.745,98	-80,4%
775,778	**a) Ingressos**	**8.130,31**	**21.530,14**	**-62,2%**
775	Reintegraments	8.130,31	21.530,14	**-62,2%**
778	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals Ingressos excepcionals	-	-	
678	**b) Despeses**	**- 5.636,17**	**- 8.784,16**	**-35,8%**
	II Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	719.950,50	576.798,87	**24,8%**

4.10.10. Ingressos financers

	2016	2015	%
15 Ingressos financers	**89.724,83**	**61.138,58**	**46,8%**
a) De participacions en instruments de patrimoni	**-**	**-**	
a1) En entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
a2) En altres entitats	-	-	
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	**89.724,83**	**61.138,58**	**46,8%**
b1) En entitats del grup, multigrup i associades	**-**	**-**	
Ingressos de valors representatius de deutes d'entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Ingressos de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
b2) Altres	**89.724,83**	**61.138,58**	**46,8%**
Ingressos de valors representatius de deute	-	-	
Ingressos de crèdits	8.063,82	30.491,02	**-73,6%**
Altres ingressos financers	81.661,01	30.647,56	**166,5%**
De cobertures dels fluxos d'efectiu de valors representatius de deute	-	-	
Pèrdues en instruments de coberturade cobertures dels fluxos d'efectiu de valors de deute	-	-	

4.10.11. Despeses financeres

	2016	2015	%
16 Despeses financeres	**- 5.914,19**	**- 12.327,19**	**-52,0%**
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	**-**	**-**	
b) Altres	**- 5.914,19**	**- 12.327,19**	**-52,0%**
Despeses financeres per actualització de provisions	-	-	
Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues	-	-	
Interessos de deutes	- 5.901,59	- 12.323,83	**-52,1%**
Altres despeses financeres	- 12,60	- 3,36	**275,0%**
Pèrdues en derivats financierosde cobertures dels flux d'efectiu de passius financers	-	-	

4.10.12 Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers

	2016	2015	%
20 Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	**- 67.916,77**	**- 147.454,71**	**-53,9%**
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	**- 1.596,40**	**- 5.069,97**	**-68,5%**
Reversió de la deterioració de participacions	-	-	
Reversió de la deterioració de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigr i assoc	-	-	
Pèrdua per deterioració de participacions en entitats de dret públic del grup, multigr i assoc	-	-	
Pèrdues per deterioració de particip en soc mercantils i soc cooper del grup, multigr i assoc	-	-	
Pèrdua per deterioració de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i assoc	-	-	
Pèrdues en instruments financers amb entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Reversió de la deterioració de fiances constituïdes en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Reversió de la deterioració de dipòsits constituïts en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Reversió de la deterioració de dipòsits constituïts en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Pèrdues per deterioració de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Pèrdues per deterioració de fiances constituïdes en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Pèrdues per deterioració de dipòsits constituïts en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	
Pèrdua per deterioració de valors representatius de deute d'entitats del grup, multigrup i assoc	- 1.596,40	- 5.069,97	**-68,5%**
b) Altres	**- 66.320,37**	**- 142.384,74**	**-53,4%**
Beneficis en instruments financers a cost amortitzat o a cost	-	-	
Reversió de la deterioració de valors representatius de deute d'altres entitats	-	-	
Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats	582.093,32	457.146,45	**27,3%**
Reversió de la deterioració de fiances constituïdes en altres entitats	-	-	
Reversió de la deterioració de dipòsits constituïts en altres entitats	-	-	
Pèrdues en instruments financers a cost amortitzat o a cost	-	-	
Pèrdues de crèdits incobrables Amb altres entitats	- 7.732,37	- 16.112,87	**-52,0%**
Pèrdues per deterioració de participacions en el patrimoni net d'altres entitats	-	-	
Pèrdues per deterioració de valors representatius de deute d'altres entitats	-	-	
Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats	- 640.681,32	- 583.418,32	**9,8%**
Pèrdues per deterioració de fiances constituïdes en altres entitats	-	-	
Pèrdues per deterioració de dipòsits constituïts en altres entitats	-	-	

4.11 Estat de fluxos d'efectiu

Informa sobre l'origen i destinació dels moviments ocorreguts en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per les mateixes en l'exercici.

Ajuntament de Celrà

	2016	2015	%
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió	**1.490.580,14**	**1.388.646,35**	**7,3%**
A) Cobraments:	**6.415.716,26**	**5.997.382,65**	**7,0%**
1. Ingressos tributaris i urbanístics	2.569.730,99	2.094.310,64	22,7%
2. Transferències i subvencions rebudes	1.451.300,62	1.624.442,04	-10,7%
3. Vendes i prestacions de serveis	1.675.581,32	1.611.496,09	4,0%
5. Interessos i dividends cobrats	93.190,19	122.366,40	-23,8%
6. Altres Cobraments	625.913,14	544.767,48	14,9%
B) Pagaments:	**4.925.136,12**	**4.608.736,30**	**6,9%**
7. Despeses de personal	1.885.852,21	1.775.579,68	6,2%
8. Transferències i subvencions concedides	127.775,47	176.072,02	-27,4%
10. Altres despeses de gestió	2.297.491,01	2.088.668,08	10,0%
12. Interessos pagats	6.158,05	12.479,18	-50,7%
13. Altres pagaments	607.859,38	555.937,34	9,3%
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	**1.490.580,14**	**1.388.646,35**	**7,3%**
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió	**- 605.826,01**	**- 931.724,88**	**-35,0%**
C) Cobraments:	**24.529,43**	**8.440,00**	**190,6%**
2. Venda d'actius financers	24.529,43	8.440,00	190,6%
D) Pagaments:	**630.355,44**	**940.164,88**	**-33,0%**
5. Compra d'inversions reals	585.345,36	926.424,88	-36,8%
6. Compra d'actius financers	45.010,08	13.740,00	227,6%
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	**- 605.826,01**	**- 931.724,88**	**-35,0%**
III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament	**- 69.319,34**	**- 69.086,95**	**0,3%**
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	**69.319,34**	**69.086,95**	**0,3%**
7.Préstecs rebuts	69.319,34	69.086,95	0,3%
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+I-F+G-H)	**- 69.319,34**	**- 69.086,95**	**0,3%**
IV. Fluxos d'Efectiu Pendents de Classificació		**101.672,88**	**-100,0%**
I) Cobraments pendents d'aplicació	**5.831.073,21**	**4.938.199,16**	**18,1%**
J) Pagaments pendents d'Aplicació	**5.831.073,21**	**4.836.526,28**	**20,6%**
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		**101.672,88**	**-100,0%**
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)	**815.434,79**	**489.507,40**	**66,6%**
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	**2.518.878,44**	**2.029.371,04**	**24,1%**
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	**3.334.313,23**	**2.518.878,44**	**32,4%**

5. Immobilitzat material.

El resum dels moviments durant l'exercici 2016 és el que es detalla a continuació :

Compte	Descripció	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altre Compte	Sortides, Baixes o Reduccions	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Correccions valoratives netes	Amortitzacions de l'exercici	Saldo final
2100	Immobilitzacions materials.Terrenys i béns naturals.	1.795.597,19	-	-	-	-	-	-	1.795.597,19
2110	Immobilitzacions materials.Construccions.	7.137.353,72	250.364,81	-	-	491,24	-	221.371,90	7.165.855,39
2120	Immobilitzacions materials.Infraestructures.	1.149.586,99	166.198,23	-	-	-	-	163.925,14	1.151.860,08
2130	Immobilitzacions materials.Béns del patrimoni històric.	427.325,99	-	-	-	-	-	8.720,94	418.605,05
2140	Immobilitzacions materials.Maquinària i utillatge.	-	49.260,46	-	-	-	-	12.315,12	36.945,34
2150	Immobilitzacions materials.Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	-	67.533,96	-	-	-	-	16.883,49	50.650,47
2160	Immobilitzacions materials.Mobiliari.	193.492,55	20.650,76	-	-	-	-	144.011,48	70.131,83
2170	Immobilitzacions materials.Equips per a processos d'informació.	30.870,66	3.716,38	-	-	-	-	31.799,76	2.787,28
2180	Immobilitzacions materials.Elements de transport.	16.218,65	-	-	-	-	-	16.218,65	-
2190	Immobilitzacions materials.Un altre immobilitzat material.	533.946,64	-	-	-	-	-	28.102,46	505.844,18
		11.284.392,39	**557.724,60**	**-**	**-**	**491,24**	**-**	**643.348,94**	**11.198.276,81**

6. Patrimoni públic del sòl.

Durant l'exercici no s'han registrat moviments en aquest apartat

7. Inversions immobiliàries.

L'Ajuntament no té registrades inversions immobiliàries.,

8. Immobilitzat intangible.

El resum dels moviments durant l'exercici és el que es detalla a continuació :

Compte	Descripció	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altre Compte	Sortides, Baixes o Reduccions	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Correccions valoratives netes	Amortitzacions de l'exercici	Saldo final
2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·lectual.	22.240,97	15.961,20	-	-	-	-	26.231,27	11.970,90
2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	-	15.763,06	-	-	-	-	5.201,81	10.561,25
		22.240,97	**31.724,26**	**-**	**-**	**-**	**-**	**31.433,08**	**22.532,15**

9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.

L'Ajuntament no té registrats arrendaments financers o altres operacions de naturalesa similar.

10. Actius financers.

L'Ajuntament no té registrats actius financers.

11. Passius financers.

Durant l'exercici no s'han formalitzat préstecs a llarg termini.

Quant a la devolució de les liquidacions definitives de la Participació dels Tributs de l'Estat exercicis 2008 i 2009, per aplicació de la disposició final desena de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2012, s'ha allargat el període de devolució passant de 60 mensualitat a 120.

El resum dels moviments durant l'exercici és el que es detalla a continuació :

Identificació del Deute	T.I.E.	Deute a l'1 Gener Cost Amortitzat	Deute a l'1 Gener Interessis Explícits	Interessis Reportats T.I.E. Explícits	Interessos Reportats T.I.E. Resto	Interessos Cancel·lats	Disminucions Valor Comptable	Deute al 31 Des. Cost Amortitzat	Deute al 31 Des. Interessis Explícits
Caixabank	0,209%	192.317,14	-	382,80	-	382,80	25.472,68	166.844,46	-
BBVA	1,392%	180.000,00	-	2.401,64	-	2.401,64	20.000,00	160.000,00	-
Caixabank	1,609%	202.696,61	-	3.117,45	-	3.117,45	23.846,66	178.849,95	-
Deute amb entitats de crèdit		**575.013,75**	**-**	**5.901,89**	**-**	**5.901,89**	**69.319,34**	**505.694,41**	
Reintegrament PTE 2008	0,000%	34.818,48	-	-	-	-	5.803,08	29.015,40	-
Reintegrament PTE 2009	0,000%	114.198,35	-	-	-	-	19.033,08	95.165,27	-
Altres deutes		**149.016,83**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24.836,16**	**124.180,67**	**-**
		724.030,58	**-**	**5.901,89**	**-**	**5.901,89**	**94.155,50**	**629.875,08**	**-**

Identificació del Deute	Deute a llarg termini 31/12/16	Deute a llarg termini 31/12/15	Deute a curt termini a 31/12/16	Deute a curt termini a 31/12/15	Deute total a 31/12/16	Deute total a 31/12/15
Caixabank	141.579,31	166.844,46	25.265,17	25.472,68	166.844,48	192.317,14
BBVA	140.000,00	160.000,00	20.000,00	20.000,00	160.000,00	180.000,00
Caixabank	155.003,31	178.849,95	23.846,64	23.846,66	178.849,95	202.696,61
Deute amb entitats de crèdit	**436.582,62**	**505.694,41**	**69.111,81**	**69.319,34**	**505.694,43**	**575.013,75**
Reintegrament PTE 2008	23.212,32	29.015,40	5.803,08	5.803,08	29.015,40	34.818,48
Reintegrament PTE 2009	76.132,13	95.165,27	19.033,08	19.033,08	95.165,21	114.198,35
Altres deutes	99.344,45	**124.180,67**	**24.836,16**	**24.836,16**	**124.180,61**	**149.016,83**
	535.927,07	**629.875,08**	**93.947,97**	**94.155,50**	**629.875,04**	**724.030,58**

	Capital 01/01/16	TIE	Interessos	Amortització	Capital 31/12/16
Caixabank	192.317,14	0,209%	382,80	25.472,68	166.844,46
Caixabank	202.696,60	1,609%	3.117,15	23.846,66	178.849,94
BBVA	180.000,00	1,392%	2.401,64	20.000,00	160.000,00
	575.013,74		**5.901,59**	**69.319,34**	**505.694,40**

L'autonomia financera exigeix que l'estalvi net legal sigui positiu, en el nostre cas és del 27,4%. El saldo del deute legal se situa en 11.1%. cal tenir en compte que el límit màxim és el 110%, en conseqüència, si només es té en compte aquest paràmetre, l'Ajuntament podria incrementar el seu endeutament fins a 5.615.654 euros.

L'indicador de la qualitat del deute, (Deute C.T. / Deute Total), que per a l'exercici 2016 se situa en 1,81, en comparació a l'exercici anterior ha disminuït, per a l'exercici 2015 se situava en el 1,38.

Indicador de qualitat del deute

	2013	2014	2015	2016
Deute c.t. / Deute ll.t.	0,9	1,2	1,3	1,2

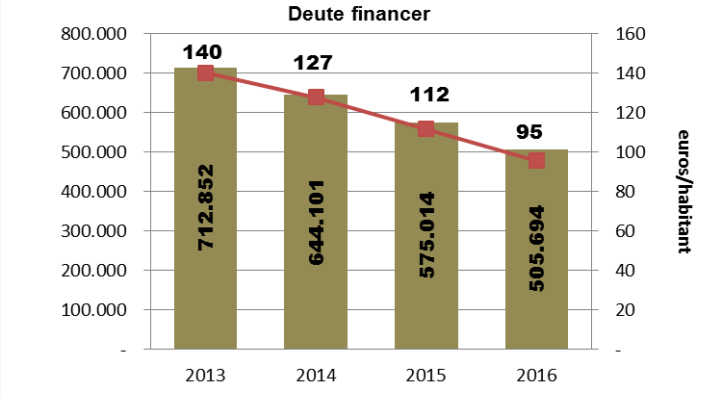
Els principals indicadors en relació a l'endeutament amb entitats financeres es detallen en el següent quadre :

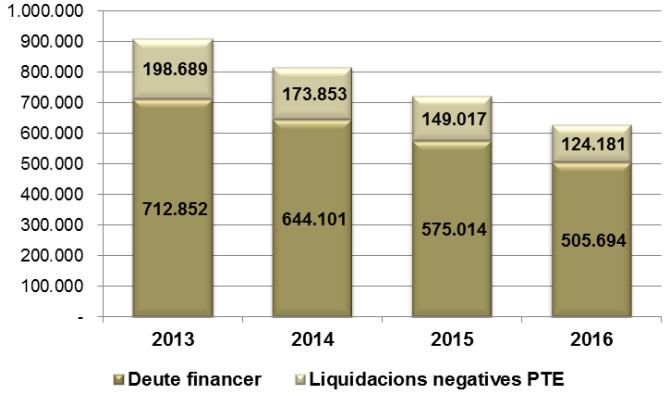
	Exercici 2016	*Exercici 2015*	*Exercici 2014*	*Exercici 2013*
Habitants a 31/12	*5.303*	*5.155*	*5.053*	*5.028*
Deute viu a de desembre	629.875,07	724.030,57	817.953,68	911.541,06
Deute viu consolidat per habitant	118,78	140,45	161,87	179,12
Deute financer	505.694,40	575.013,74	644.100,69	712.851,91
Deute financer per habitant	95,36	111,54	127,47	140,08
Càrrega financera/ingressos corrents	1,3%	1,5%	1,6%	1,7%
Mitjana ponderada tipus d'interès a 31/12	0,978%	1,227%	1,343%	1,442%
Mitjana pond.de terminis capital pendent a 31/12	7,28	8,27	9,27	10,14
Anualitat teòrica total	69.005,05	70.543,82	71.674,67	72.741,10
Estalvi brut/ingressos corrents	22,719%	25,677%	21,505%	24,070%
Estalvi net/ingressos corrents	21,498%	24,399%	20,099%	22,609%
Ratio estalvi net legal	27,42%	32,36%	25,20%	29,27%
Saldo deute legal (deute viu/ingressos corrents) límit 75%	11,09%	13,40%	16,73%	19,41%
Marge d'augment del deute fins al límit del **110 %**	5.615.654,43	5.218.168,39	4.560.136,72	4.254.681,43
Marge d'augment del deute fins al límit del **75 %**	3.628.440,50	3.327.468,72	2.848.926,14	2.610.883,37

L'evolució de l'endeutament amb entitats financeres, durant l'exercici ha estat la que s'indica a continuació :

Entitat	01//01/16 (a)	% (a)	31/12/16 (b)	% (b)	% variació
Caixabank	192.317,14	33,4%	166.844,46	33,0%	-13,2%
Caixabank	202.696,60	35,3%	178.849,94	35,4%	-11,8%
BBVA	180.000,00	31,3%	160.000,00	31,6%	-11,1%
	575.013,74	**100,0%**	**505.694,40**	**100,0%**	**-12,1%**

Durant l'exercici 2016 el deute financer s'ha reduït un 12% s'ha reduït de manera considerable ,l'endeutament per habitant que es situa en 95 euros per habitant, en front dels 112 euros/habitant de l'exercici 2015.





DEUTE FINANCER NET (DFN)

	2016	2015	2014	2013
Deute a financer a llarg termini	436.582,62	506.349,51	576.532,06	645.993,93
Deute financer a curt termini	69.111,81	68.664,26	67.568,66	66.857,99
a) DEUTE FINANCER BRUT	505.694,43	575.013,77	644.100,72	712.851,92
b) Tresoreria	3.334.313,23	2.518.878,44	2.029.371,04	1.618.468,83
DEUTE FINANCER NET (a - b)	**- 2.828.618,80**	**- 1.943.864,67**	**- 1.385.270,32**	**- 905.616,91**

12. Cobertures comptables.

Durant l'exercici 2016 l'Ajuntament no ha realitzat cap operació de cobertura amb instruments financers.

13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.

L'Ajuntament no té registrats actius d'aquesta mena.

14. Moneda estrangera.

Durant l'exercici l'Ajuntament no a realitzat operacions amb moneda estrangera.

15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.

15.1 Transferències corrents ingressos

Descripció	Subvenció concedida	Saldo de comrpromisos	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
Ajut a l'Escola l de Dansa alumnat amb discapacitat i alumnat de la 3a edat	1.800,00		1.800,00	1.800,00	
CAIXABANK SA	**1.800,00**	**-**	**1.800,00**	**1.800,00**	**-**
Subv obres de teatre per adults ""ballar és habitar el cos..."" i ""Acorar""	350,77	350,77			-
Ajut finançament obres de teatre ""Escenaris 2015	648,73	648,73			-
Finançament centre obert 2014	16.297,00	16.297,00	34.160,83	34.160,83	
Conveni prestació servei centre obert 2015	16.297,00	16.297,00			
CONSELL COMARCAL DEL GIRONES	33.593,50	33.593,50	34.160,83	34.160,83	-
Subvenció programa Pm07, activitats de promoció salut	7.919,21	-	7.919,21	7.919,21	-
Subv per activitats promoció a la salut Pm07,	9.963,67	9.963,67	-	-	-
Subv per proj foment mpal d'acció social: servei d'acollida i mediació comunitària	5.000,00		5.000,00	5.000,00	
DIPSALUT	22.882,88	9.963,67	12.919,21	12.919,21	-
Suport a les actuacions de lluita i control integral plagues urbanes 2015	2.294,79	-	2.294,79	2.294,79	-
Fons Cooperació Ec i Cultural 2016: despeses corrents: enllumenat públic.	9.652,00	-	9.652,00	9.652,00	-
Subv arranjament camins en 4,25m,	861,46		861,46	861,46	-
Subv per sega de marges en 5,45m,	276,17		276,17	276,17	-
Subvenció per àlbums de cromos de Celrà	2.900,00	-	2.900,00	2.900,00	-
XSLPE 2016: millora ocupabilitat 2016.	5.000,00		5.000,00	5.000,00	-
Subvenció fira la Brasa 2016	1.500,00		1.500,00	1.500,00	-
Subvenció projecte activitat formació Conrea't	16.500,00	16.500,00			-
Subv Fons Cooperació Ec. i Cultural 2016: despeses culturals,	9.768,00		9.768,00	9.768,00	-
Subv per activitats fisicoesportives 2015/16.	3.000,00		3.000,00	3.000,00	-
Subv escola bressol Trapelles 2015-16	34.160,83		34.160,83	34.160,83	
Subv escola bressol Gínjols 2015-16	25.781,76		25.781,76	25.781,76	
Subvenció activitats escola de dansa,	10.000,00	10.000,00			
DIPUTACIO DE GIRONA	121.695,01	26.500,00	95.195,01	95.195,01	-
PUOSC per a manteniment anualitats 2015	12.955,10	12.955,10	-	-	-
Puosc manteniment 2016	35.335,39	35.335,39	-	-	-
Jutjat de pau 2016	3.250,00	-	3.250,00	-	3.250,00
Fons Cooperació local de Catalunya 2016	93.551,19	-	93.551,19	-	93.551,19
Subv prog isses. suport a pers. emprenedores dins programa Catalunya Empren	2.416,37	2.416,37			-
Subv suport a persones emprenedores.	5.348,46	5.348,46			-
Subv suport a persones emprenedores.	8.022,69	8.022,69			-
Subv Catalunya Emprèn 2016, exp PIFE-003-16	19.075,00	19.075,00			-
Subv proj 1: Accelera't i no t'aturis 2015. resolució	1.200,00		1.200,00	1.200,00	-
Subv projecte ""Accelera't i no t'aturis"	11.475,00	1.147,50	10.327,50	10.327,50	-
Subvenció escola de dansa curs 2014-15	18.720,00		18.720,00	18.720,00	
Subv prevenció incendis forestals i restauració potencial forestal,	6.794,85	6.794,85			
GENERALITAT DE CATALUNYA	218.144,05	91.095,36	127.048,69	30.247,50	96.801,19
Subv elaboració, implementació o desenvolupament polítiques dones 2015.	669,00		669,00	669,00	-
Subv politiques de dones 2016, exp EL-80/16	2.171,42	2.171,42			-
INSTITUT CATALA DE LES DONES	2.840,42	2.171,42	669,00	669,00	-
Subvenció contractació agent ocupacio i desenv.local	5.409,11	5.409,11			-
Subvenció contractació AODL 2015	27.045,55	5.409,11	21.636,44	21.636,44	-
Subvenció pròrroga EMO/258/2014	27.045,55	5.409,11	21.636,44	21.636,44	-
Subv AODL pròrroga, exp G-007/16	27.045,55	27.045,55			-
Subv AODL pròrroga, exp G-007/16	27.045,55	27.045,55			-
Subvenció programa joves en pràctiques 2	55.000,00	55.000,00			-
SERVEI D'OCUPACIO DE CATALUNYA	168.591,31	125.318,43	43.272,88	43.272,88	-
Total general	**569.547,17**	**288.642,38**	**315.065,62**	**218.264,43**	**96.801,19**

Ajuntament de Celrà

15.2 Transferències de capital ingressos

Text lliure	Subvenció	Saldo de compromisos	Drets reconeguts nets	Recaptació liquida	Pendent de cobrament
Subvenció instal·lació caldera bioamassa CEIP Falgures i Escola de Dansa	9.536,73	-	9.536,73	9.536,73	-
CONSORCI CENTRE TECNOLOGIC FORESTAL DE CATALUNYA	**9.536,73**	**-**	**9.536,73**	**9.536,73**	**-**
Subvenció millores aigua calenta sanitària camp de futbol	52.492,90	-	52.492,90	52.492,90	-
Subvenció reducció risc legionel.losi EMD	29.889,44	29.889,44			-
DIPSALUT	**82.382,34**	**29.889,44**	**52.492,90**	**52.492,90**	**-**
Subvenció joc infantil Teranyina	11.129,60	-	11.129,60	11.129,60	-
Envolvent tèrmic Aulet i vidre Fàbrica.	46.265,50	-	46.265,50	46.265,50	-
Subvenció del Pla a l'Acció 2015: monitoritzar consum centre cultural la fàbrica-	10.000,00	2.500,00	7.500,00	7.500,00	-
Subv realització guals de vianants al municipi	18.561,89	-	18.561,89	18.561,89	-
Subvenció àrea jocs infantils	13.101,08	-	13.101,08	13.101,08	-
Subvenció millores encreuament ctra Juià i Av Catalunya	18.845,08	-	18.845,08	18.845,08	-
Subvenció programa de participació ciutadana: implantació d'una APP.	3.770,00	-	3.770,00	3.770,00	-
Fons Cooperació Ec i Cultural 2016: àrea esbarjo gossos + urb pl Ametllers	17.700,00	17.700,00	-	-	-
Fons Cooperació Ec i Cultural 2016: : àrea esbarjo gossos + urb pl Ametllers	28.000,00	28.000,00	-	-	-
Subvenció xarxa calor amb biomassa c cultural	100.000,00	100.000,00	-	-	-
Subv per restauració castell palagret (Mabarrera	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00	-
Subvenció restauració torre Desvern	12.000,00	12.000,00	-	-	-
Subv per a l'accés a les noves tecnologies 2016	2.316,23	-	2.316,23	2.316,23	-
Subv per la substitució parcial de la tanca perimetral del camp de futbol	5.600,00	-	5.600,00	5.600,00	-
Subvenció Pla a l'Acció 2016: millores envolvent planta 2a cc la fàbrica	4.988,00	4.988,00			-
DIPUTACIO DE GIRONA	**307.277,38**	**165.188,00**	**142.089,38**	**142.089,38**	**-**
Subv prevenció incendis forestals i restauració potencial forestal	16.304,05	16.304,05	-	-	-
GENERALITAT DE CATALUNYA	**16.304,05**	**16.304,05**	**-**	**-**	**-**
Total general	**415.500,50**	**211.381,49**	**204.119,01**	**204.119,01**	**-**

15.3 Transferències corrents de despeses

Tercer	Descripció	Subvenció atorgada	Saldo de compromisos	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
ASSOC. CATALANA D'AMICS POBLE SAHRAUÍ.	Ajuts de cooperació 2016	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-
FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESENV.	Quota anual de soci corresponent a l'exercici 2016	750,00	-	750,00	750,00	-
FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESENV.	Ajuts de cooperació 2016	8.543,00	-	8.543,00	8.543,00	-
FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESENV.	Projecte 2936 c guia ètica i dels drets humans...	500,00	-	500,00	500,00	-
GRUP EDITOR DE LA REVISTA DEL DISCAPACITAT	Ajuts de cooperació 2016	4.000,00	-	4.000,00		4.000,00
	Total Solidaritat	**17.793,00**	**-**	**17.793,00**	**13.793,00**	**4.000,00**
JUNTA CENTRAL D'USUARIS D'AIGÜES DEL BAIX TER	Quota 2016	6.766,00		6.766,00	6.766,00	-
	Total 10	**6.766,00**	**-**	**6.766,00**	**6.766,00**	**-**
AGRUPACIÓ SARDANISTA DE CELRÀ	Celebració aplec 2016	1.800,00	-	1.800,00	1.800,00	-
ASSOC. COORDINADORA DE FESTES DE CELRÀ	Subvenció drets d'autor Festa Major 2012	754,58	-	754,58	754,58	-
ASSOC. COORDINADORA DE FESTES DE CELRÀ	Subvenció per organització festa major 2016	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-
ASSOCIACIÓ CULTURAL TOC DE TEATRE	Aportació producció obra de teatre Antaviana	1.500,00	-	1.500,00	1.500,00	-
ASSOC. JUVENIL DE LA COMISSIÓ DE REIS DE CELRÀ	Subvenció per realització cavalcada de reis 2017	1.200,00	-	1.200,00	1.200,00	-
ASSOCIACIÓ PESSEBRE VIVENT DE CELRÀ	Realització pessebre vivent 2016	1.100,00	-	1.100,00	1.100,00	-
ASSOCIACIÓ TAXEKS	Subvenció 2015	400,00	-	400,00	400,00	-
ASSOCIACIÓ TAXEKS	Subvenció 2016	1.100,00	-	1.100,00	1.100,00	-
COM. DE FESTES DEL BARRI DE SANT FELIU I VEÏNS	Aportació 2016	1.954,73	-	1.954,73	1.954,73	-
FARREROS BUCH, PERE	Conveni col·laboració estació meteorològica	300,50	-	300,50	300,50	-
L'ANIMAL A L'ESQUENA	Subvenció anual 2016	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-
	Total Cultura	**17.609,81**	**-**	**17.609,81**	**17.609,81**	**-**
CLUB ESPORTIU JOVENTUT CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	1.377,00	-	1.377,00	1.377,00	-
CLUB ESPORTIU JOVENTUT CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	1.920,00	-	1.920,00	1.920,00	-
CLUB PATINATGE CELRÀ	Subvencions temporada 2014-15	2.025,00	-	2.025,00	2.025,00	-
CLUB PATINATGE CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	2.850,00	-	2.850,00	2.850,00	-
CLUB RÍTMICA CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	1.800,00	-	1.800,00	1.800,00	-
CLUB TENNIS CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	2.121,00	-	2.121,00	2.121,00	-
UNIÓ CULTURAL ESPORTIVA CELRÀ	Subvencions a entitats esportives curs 2014-15	3.564,00	-	3.564,00	3.564,00	-
UNIÓ CULTURAL ESPORTIVA CELRÀ	Aportacions entitats esportives 2016	4.200,00	-	4.200,00	4.200,00	-
	Total Esports	**19.857,00**	**-**	**19.857,00**	**19.857,00**	**-**
ASSOCIACIÓ CASAL DE LA GENT GRAN	subvenció per despesesal servei de cafeteria	5.740,16	-	5.740,16	5.740,16	-
ASSOCIACIÓ CASAL DE LA GENT GRAN	Aportació Festa Homenatge la Vellesa 2016	3.482,26	-	3.482,26	3.482,26	-
FUND. SIND. DE DOWN DE GIRONA ASTRID-21	Subvencions activitats	1.993,00	-	1.993,00	1.492,00	501,00
	Total Acció social	**11.215,42**	**-**	**11.215,42**	**10.714,42**	**501,00**
AMIPA GÍNJOLS.	Subv festa final de curs 2015-16	250,00	-	250,00	250,00	-
AMIPA TRAPELLES	Subv festa final de curs 2015-16	250,00	-	250,00	250,00	-
AMPA DEL CEIP AULET	Aportació programa educació artística	500,00	250,00	250,00	250,00	-
CEIP AULET. ESCOLA L'AULET DE CELRÀ	Ajuts sortides escolars 2015-16	597,97	-	597,97	597,97	-
CEIP AULET. ESCOLA L'AULET DE CELRÀ	Subvenció despeses jocs florals curs 2015-16	350,00	-	350,00	350,00	-
CEIP AULET. ESCOLA L'AULET DE CELRÀ	Subvenció audició musical	160,00	-	160,00	160,00	-
CEIP AULET. ESCOLA L'AULET DE CELRÀ	Subv reutilització llibres curs 16-17	1.500,00	-	1.500,00	1.500,00	-
CEIP AULET. ESCOLA L'AULET DE CELRÀ	Beques per colònies i sortides escolars curs 2016-17	1.470,77	735,77	735,00	735,00	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Programa reutilització llibres curs 2015-16	750,00	-	750,00	750,00	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Ajuts sortides escolars 2015-16, exp 165/2015	350,14	-	350,14	350,14	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Beques per colònies i sortides escolars curs 2016-17,	603,04	302,04	301,00	301,00	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Subvenció audició musical	188,00	-	188,00	188,00	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Subvenció llibres anglès,	350,00	-	350,00	350,00	-
CEIP DE CELRÀ LES FALGUERES	Aportació projecte petits oradors	500,00	-	500,00	500,00	-
IES DE CELRÀ	Ajuts sortides escolars 2015-16	551,81	-	551,81	551,81	-
IES DE CELRÀ	Beques per colònies i sortides escolars curs 2016-17	926,19	463,19	463,00	463,00	-
IES DE CELRÀ	Premis treball de recerca curs 2015-2016	1.800,00	-	1.800,00	1.800,00	-
	Total Ensenyament	**11.097,92**	**1.751,00**	**9.346,92**	**9.346,92**	**-**
ASSOCIACIÓ DE COMERCIANTS DE CELRÀ	Aportació activitats 2016	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-
	Total Comerç	**4.500,00**	**-**	**4.500,00**	**4.500,00**	**-**
	Total general	**88.839,15**	**1.751,00**	**87.088,15**	**82.587,15**	**4.501,00**

15.4 Transferències de capital de despeses

Durant l'exercici 2016 es va concedir una subvenció per a la rehabilitació de façanes del cas antic, de la finca situada a la plaça de l'Església per un import de 642,82 euros.

16. Provisions i contingències.

No s'ha registrat provisions per actius i passius contingents.

17. Informació sobre medi ambient.

Les despeses en medi ambient de l'exercici són :

	Obligacions reconegudes
Despeses de personal	31.954,44
Compra de béns corrents i serveis	39.067,19
Transferències corrents	3.875,52
Inversions reals	-
Actius financers	43.610,08
Administració general del medi ambient	**118.507,23**
Despeses de personal	53.719,75
Compra de béns corrents i serveis	30.901,66
Inversions reals	20.721,25
Parcs i jardins	**105.342,66**
Total general	**223.849,89**

L'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afectin els tributs propis.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica	80,92
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.857,17
	1.938,09

18. Actius en estat de venda.

L'Ajuntament no te registrats actius en estat de venda.

19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.

La informació del compte del resultat econòmic patrimonial per activitats figura en document annex.

20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics.

Durant l'exercici l'Ajuntament no ha gestionat recursos per compte d'altres entitats públiques, en concret el recàrrec provincial de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, dimanant d'actes d'inspecció d'aquest Impost així com els interessos de demora liquidats per aquest concepte. Els ingressos recaptats s'ingressen en el compte extra pressupostari 20127, a 1 de gener de 2016, el saldo del

compte era de 0 euros, hi ha registrat entrades per un valor de 12.322,17 euros i sortides pel mateix import, per tant el saldo a 31 de desembre de 2016 són 0 euros.

21. Operacions no pressupostàries de tresoreria.

21.1 Creditors no pressupostaris

COMPTE	Concepte	Descripció	Saldo 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents pagament a 31 de desembre
4100	20049	Creditors per iva suportat	2.299,70		60.787,13	63.086,83	59.342,74	3.744,09
Total 4100		**Creditors no pressupostaris.Creditors per IVA suportat.**	**2.299,70**	**-**	**60.787,13**	**63.086,83**	**59.342,74**	**3.744,09**
4190	20126	Creditors no pressupostaris- per operació			90.893,26	90.893,26	89.967,80	925,46
4190	20127	Creditors no pressupostàris - per saldo			12.322,17	12.322,17	12.322,17	
4190	20800	Altres creditors no pptaris escola bressol	552,55		4.458,00	5.010,55	4.860,55	150,00
4190	20801	Eleccions			948,60	948,60	948,60	
Total 4190		**Creditors no pressupostaris.Altres creditors no pressupostari**	**552,55**	**-**	**108.622,03**	**109.174,58**	**108.099,12**	**537,73**
4199	20500	Embargaments altres administracions			11.278,50	11.278,50	11.044,49	234,01
Total 4199		**Altres creditors no pressupostàris**	**552,55**	**-**	**11.278,50**	**11.278,50**	**11.044,49**	**234,01**
4750	20040	HP creditora per IVA			2.123,82	2.123,82	2.123,82	
Total 4750		**Hisenda Pública,creditor per IVA.**	**-**	**-**	**2.123,82**	**2.123,82**	**2.123,82**	**-**
4751	20001	Hisenda pública creditora per IRPF retribucions personal	45.740,21		141.426,55	187.166,76	138.539,61	48.627,15
4751	20002	Hisenda pública creditora per IRPF lloguers	7.035,23		23.817,27	30.852,50	19.612,11	11.240,39
4751	20003	Hisenda pública creditora per IRPF altres	265,32		947,87	1.213,19	1.040,85	172,34
4751	20005	Hisenda pública creditora per IRPF activitats professionals	417,55		1.596,76	2.014,31	1.636,85	377,46
4751	20006	Hisenda Pública, creditora IRPF premis, beques	146,25		142,50	288,75	288,75	
Total 4751		**Hisenda Pública creditora per IRPF**	**53.604,56**	**-**	**167.930,95**	**221.535,51**	**161.118,17**	**60.417,34**
4760	20030	Seguretat Socail	9.588,92		83.698,20	93.287,12	82.496,87	10.790,25
Total 4760		**Seguretat Social.**	**9.588,92**	**-**	**83.698,20**	**93.287,12**	**82.496,87**	**10.790,25**
4770	91001	IVA repercutit			46.608,15	46.608,15	46.608,15	
Total 4770		**IVA repercutit.**	**-**	**-**	**46.608,15**	**46.608,15**	**46.608,15**	**-**
5600	20180	Fiances general i adjudicacions	163.011,24		13.698,80	176.710,04	7.587,26	169.122,78
Total 5600		**Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.**	**163.011,24**	**-**	**13.698,80**	**176.710,04**	**7.587,26**	**169.122,78**
5601	20181	Fiances obres	1.266,63		150,00	1.416,63	150,00	1.266,63
5601	20186	Fiances llicències urbanístiques	196.253,11		26.035,28	222.288,39	12.161,72	210.126,67
Total 5601		**Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.**	**197.519,74**	**-**	**26.185,28**	**223.705,02**	**12.311,72**	**211.393,30**
5604	20184	Fiances parcel·les	24.162,20			24.162,20		24.162,20
Total 5604		**Fiances rebudes**	**24.162,20**	**-**	**-**	**24.162,20**	**-**	**24.162,20**
5605	20185	Fiances procedents compte 180	10.097,37			10.097,37		10.097,37
Total 5605		**Fiances rebudes**	**10.097,37**	**-**	**-**	**10.097,37**	**-**	**10.097,37**
5611	20190	Fiances compostatges	420,00			420,00		420,00
Total 5611		**Fiances rebudes**	**420,00**	**-**	**-**	**420,00**	**-**	**420,00**
5613	20191	Fiances Horts	180,00		105,00	285,00		285,00
Total 5613		**Fiances rebudes**	**180,00**	**-**	**105,00**	**285,00**	**-**	**285,00**
Total general		**Total general**	**461.436,28**	**-**	**532.316,36**	**993.752,64**	**501.776,83**	**491.975,81**

21.2 Deutors no pressupostaris

Concepte	Descripció	Saldo 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats	Deutorspendents pagament a 31 de desembre
10042	Deutors per IVA repercutit	11.120,92		42.874,89	53.995,81	45.350,03	8.645,78
	Deutors no pressupostaris.Deutors per IVA repercutit.	**11.120,92**	**-**	**42.874,89**	**53.995,81**	**45.350,03**	**8.645,78**
10999	Ingressos d'aplicació anticipada			90.655,99	90.655,99		90.655,99
	Deutors no pressupostaris.Altres deutors per servei de recapt	**-**	**-**	**90.655,99**	**90.655,99**	**-**	**90.655,99**
10001	Dipòsits constituits	3.026,52		200,00	3.226,52	3.176,52	50,00
10024	Consell C Gironès bestretes subv SOC-Treball i form PANP2014	3.159,46			3.159,46	1.579,73	1.579,73
10025	Associació de propietaris de boscos- Subv. Dept Agricultura.			9.114,90	9.114,90	9.114,90	
	Altres deutors no pressupostaris.	**6.185,98**	**-**	**9.314,90**	**15.500,88**	**13.871,15**	**1.629,73**
10008	Deutors per regularització per IT	16,47		594,81	611,28	472,83	138,45
10007	Deutors per provisió de fons	1.130,00		270,00	1.400,00	350,00	1.050,00
10020	Altres deutors no pressupostàris	79.282,92			79.282,92	79.282,92	
10021	Consell Comarcal deutor per bestretes acompte subvenció SOC	3.523,06			3.523,06		3.523,06
10023	Consell Com. Gironès bestretes subv.	4.600,58			4.600,58		4.600,58
	Altres deutors no pressupostàris	**88.553,03**	**-**	**864,81**	**89.417,84**	**80.105,75**	**9.312,09**
10040	Hisenda pública deutora per IVA	6.310,88		16.302,80	22.613,68	8.434,70	14.178,98
	Hisenda pública deutora per IVA	**6.310,88**	**-**	**16.302,80**	**22.613,68**	**8.434,70**	**14.178,98**
90001	I.V.A. Suportat			60.775,67	60.775,67	60.775,67	
	IVA suportat.	**-**	**-**	**60.775,67**	**60.775,67**	**60.775,67**	**-**
		112.170,81	**-**	**220.789,06**	**332.959,87**	**208.537,30**	**124.422,57**

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

Concepte	Descripció	Saldo 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats	Deutorspendents pagament a 31 de desembre
10042	Deutors per IVA repercutit	11.120,92		42.874,89	53.995,81	45.350,03	8.645,78
	Deutors no pressupostaris.Deutors per IVA repercutit.	**11.120,92**	**-**	**42.874,89**	**53.995,81**	**45.350,03**	**8.645,78**
10999	Ingressos d'aplicació anticipada			90.655,99	90.655,99		90.655,99
	Deutors no pressupostaris.Altres deutors per servei de recapt	**-**	**-**	**90.655,99**	**90.655,99**	**-**	**90.655,99**
10001	Dipòsits constituits	3.026,52		200,00	3.226,52	3.176,52	50,00
10024	Consell C Gironès bestretes subv SOC-Treball i form PANP2014	3.159,46			3.159,46	1.579,73	1.579,73
10025	Associació de propietaris de boscos- Subv. Dept Agricultura.			9.114,90	9.114,90	9.114,90	
	Altres deutors no pressupostaris.	**6.185,98**	**-**	**9.314,90**	**15.500,88**	**13.871,15**	**1.629,73**
10008	Deutors per regularització per IT	16,47		594,81	611,28	472,83	138,45
10007	Deutors per provisió de fons	1.130,00		270,00	1.400,00	350,00	1.050,00
10020	Altres deutors no pressupostàris	79.282,92			79.282,92	79.282,92	
10021	Consell Comarcal deutor per bestretes acompte subvenció SOC	3.523,06			3.523,06		3.523,06
10023	Consell Com. Gironès bestretes subv.	4.600,58			4.600,58		4.600,58
	Altres deutors no pressupostàris	**88.553,03**	**-**	**864,81**	**89.417,84**	**80.105,75**	**9.312,09**
10040	Hisenda pública deutora per IVA	6.310,88		16.302,80	22.613,68	8.434,70	14.178,98
	Hisenda pública deutora per IVA	**6.310,88**	**-**	**16.302,80**	**22.613,68**	**8.434,70**	**14.178,98**
90001	I.V.A. Suportat			60.775,67	60.775,67	60.775,67	
	IVA suportat.	**-**	**-**	**60.775,67**	**60.775,67**	**60.775,67**	**-**
		112.170,81	**-**	**220.789,06**	**332.959,87**	**208.537,30**	**124.422,57**

21.3.1 Cobraments pendents d'aplicació

Concepte	Descripció	Cobraments pendents a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents a 31 de desembre
30008	Ingressos pendents d'aplicació	143.272,88	-	1.188.863,36	1.332.136,24	1.188.863,36	143.272,88
30009	Ingressos pendents d'aplicació recaptació municipal	-	-	285.556,84	285.556,84	285.556,84	-
30010	Ingressos pendents aplicació XALOC	-	-	2.503.974,34	2.503.974,34	2.503.974,34	-
	Cobraments pendents d'aplicació.	**143.272,88**	**-**	**3.978.394,54**	**4.121.667,42**	**3.978.394,54**	**143.272,88**
		143.272,88	**-**	**3.978.394,54**	**4.121.667,42**	**3.978.394,54**	**143.272,88**

21.3.2 Pagaments pendents d'aplicació

Concepte	Descripció	Pagaments pendents a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total Pagaments	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents a 31 de desembre
40001	Pagaments pendents d'aplicació	-	-	72.170,26	72.170,26	72.170,26	-
40003	Pagaments pendents d'aplicació nòmines	-	-	1.189.553,46	1.189.553,46	1.189.553,46	-
40004	Pagaments Seguretat Social pendents d'aplicació	-	-	514.157,90	514.157,90	514.157,90	-
40006	Pagaments Hisenda IRPF pendent aplicació	-	-	76.797,05	76.797,05	76.797,05	-
	Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**	**1.852.678,67**	**1.852.678,67**	**1.852.678,67**	**-**
		-	**-**	**1.852.678,67**	**1.852.678,67**	**1.852.678,67**	**-**

22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.

Els processos de contractació durant l'exercici 2016 són :

Tipus Contracte	Obres	Subministraments	Patrimonials	Serveis	Caràcter administratiu especial	Altres
Procediment Obert Multiplic. Criteri	14.809,75	82.978,62		124.973,50	-	-
Procediment Obert Únic Criteri				9.873,60	-	-
Procediment Obert Total	14.809,75	82.978,62	-	134.847,10	-	-
Procediment Restringit Multiplic. Criteri	-	-	-	250.680,74	-	-
Procediment Restringit Únic Criteri	-	-	-	-	-	-
Procediment Restringit Total	-	-	-	250.680,74	-	-
Procediment Negociat Amb Publicitat	-		-	-	-	-
Procediment Negociat Sense Publicitat	76.019,46	8.235,55	-	96.061,99	-	-
Procediment Negociat Total	76.019,46	8.235,55	-	96.061,99	-	-
Diàleg Competitiu	-	-	-		-	-
Adjudicació Directa	204.172,75	856.633,78	7.272,79	1.540.217,59	90.248,96	216.967,38
Total	**295.001,96**	**947.847,95**	**7.272,79**	**2.021.807,42**	**90.248,96**	**216.967,38**

23. Valors rebuts en dipòsit.

Concepte	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desenbre
70800	AVALS	632.637,65		9.326,63	641.964,28	11.023,23	630.941,05
	TOTAL	**632.637,65**		**9.326,63**	**641.964,28**	**11.023,23**	**630.941,05**

24. Informació pressupostària.

El pressupost general va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament de data 15 de desembre de 2015. La liquidació del pressupost de l'exercici ha estat aprovada per resolució d'Alcaldia 105/2016 de data 17 de febrer de 2017.

La informació que segueix és un detall resumit dels aspectes més remarcables de la gestió del pressupost general de l'Ajuntament.

24.1. Pressupost d'ingressos

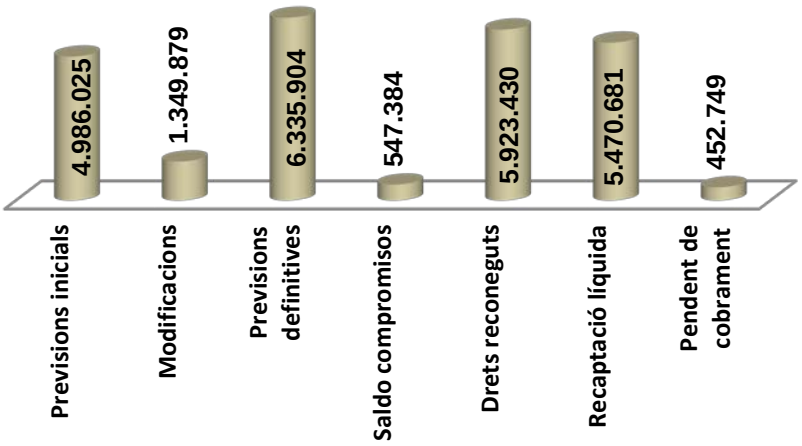
El pressupost definitiu d'ingressos importa la quantitat total de 6.335.903,61 euros, el grau d'execució global del mateix és del 94%, en l'exercici 2015 el grau d'execució es situava en el 96 %. Resumit per capítols dóna el següent detall :

	Previsions inicials	Total Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Superàvit/Dèficit execució
Impostos directes	2.033.500,00	-	2.033.500,00	2.452.453,72	2.202.025,61	250.428,11	418.953,72
Impostos indirectes	65.000,00	-	65.000,00	195.450,06	194.881,01	569,05	130.450,06
Taxes i altres ingressos	1.560.250,00	95.944,29	1.656.194,29	1.674.978,27	1.595.128,23	79.850,04	18.783,98
Transferències corrents	1.132.875,00	130.078,17	1.262.953,17	1.262.181,85	1.165.380,66	96.801,19	- 771,32
Ingressos patrimonials	93.000,00	-	93.000,00	92.690,19	92.690,19	-	- 309,81
a) Operacions corrents	**4.884.625,00**	**226.022,46**	**5.110.647,46**	**5.677.754,09**	**5.250.105,70**	**427.648,39**	**567.106,63**
Alienació d'inversions reals	400,00	-	400,00	-	-	-	- 400,00
Transferències de capital	16.000,00	246.159,16	262.159,16	200.665,94	200.665,94	-	- 61.493,22
b) Operacions de capital	**16.400,00**	**246.159,16**	**262.559,16**	**200.665,94**	**200.665,94**	**-**	**- 61.893,22**
INGRESSOS NO FINANCERS (a + b)	**4.901.025,00**	**472.181,62**	**5.373.206,62**	**5.878.420,03**	**5.450.771,64**	**427.648,39**	**505.213,41**
Actius financers	15.000,00	947.696,99	962.696,99	45.010,08	19.909,43	25.100,65	- 917.686,91
Passius financers	70.000,00	- 70.000,00	-	-	-	-	-
INGRESSOS FINANCERS	**85.000,00**	**877.696,99**	**962.696,99**	**45.010,08**	**19.909,43**	**25.100,65**	**- 917.686,91**
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	**4.986.025,00**	**1.349.878,61**	**6.335.903,61**	**5.923.430,11**	**5.470.681,07**	**452.749,04**	**- 412.473,50**

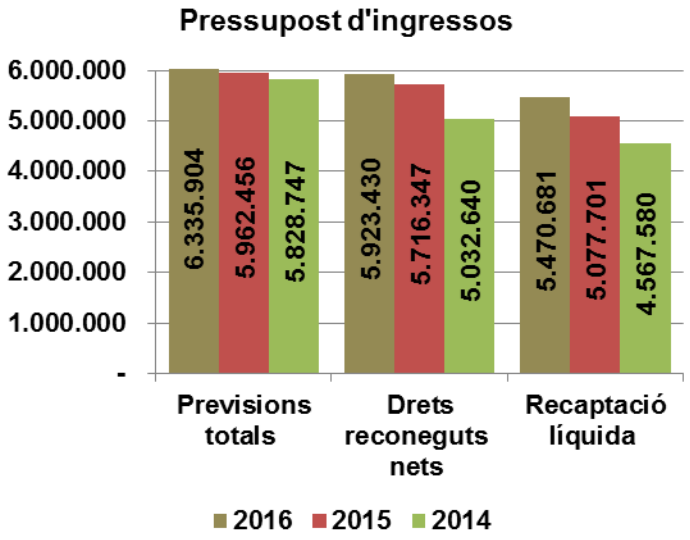
Ajuntament de Celrà

	2016	2015	% variació
a) Previsions inicials	4.986.025,00	4.758.325,00	4,8%
b) Modificacions	1.349.878,61	1.204.130,73	12,1%
c) Previsions totals	6.335.903,61	5.962.455,73	6,3%
d) Saldo de compromisos	547.384,43	449.688,55	21,7%
e) Drets reconeguts nets	5.923.430,11	5.716.346,63	3,6%
f) Recaptació líquida	5.470.681,07	5.077.700,87	7,7%
g) Pendent de cobrament	452.749,04	638.645,76	-29,1%
% Modificacions (b/c*100)	27,1%	25,3%	7,0%
% Execució (e/c*100)	93,5%	95,9%	-2,5%
% Recaptació (f/e*100)	92,4%	88,8%	4,0%
% Pendent (g/e*100)	7,6%	11,2%	-31,6%

Pressupost d'ingressos



INGRESSOS	2014			2015			2016		
	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptat	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptat	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptat
Impostos directes	1.811.000,00	2.012.770,07	1.779.493,60	1.868.500,00	2.091.588,95	1.850.096,97	2.033.500,00	2.452.453,72	2.202.025,61
Impostos indirectes	65.000,00	59.278,24	59.095,99	65.000,00	148.905,25	140.488,43	65.000,00	195.450,06	194.881,01
Taxes i altres ingressos	1.451.577,91	1.512.110,43	1.448.987,18	1.523.202,45	1.638.335,08	1.545.592,95	1.656.194,29	1.674.978,27	1.595.128,23
Transferències corrents	1.021.756,74	1.222.195,31	1.079.675,53	1.139.132,46	1.469.376,91	1.189.344,58	1.262.953,17	1.262.181,85	1.165.380,66
Ingressos patrimonials	85.500,00	82.819,04	77.023,64	93.000,00	109.065,46	108.565,46	93.000,00	92.690,19	92.690,19
Ingressos corrents	**4.434.834,65**	**4.889.173,09**	**4.444.275,94**	**4.688.834,91**	**5.457.271,65**	**4.834.088,39**	**5.110.647,46**	**5.677.754,09**	**5.250.105,70**
Alienació d'inversions reals	400,00	-	-	400,00	-	-	400,00	-	-
Transferències de capital	317.269,88	143.466,68	123.304,18	372.018,09	245.334,98	235.172,48	262.159,16	200.665,94	200.665,94
Ingressos de capital	**317.669,88**	**143.466,68**	**123.304,18**	**372.418,09**	**245.334,98**	**235.172,48**	**262.559,16**	**200.665,94**	**200.665,94**
Ingressos no financers	**4.752.504,53**	**5.032.639,77**	**4.567.580,12**	**5.061.253,00**	**5.702.606,63**	**5.069.260,87**	**5.373.206,62**	**5.878.420,03**	**5.450.771,64**
Actius financers	1.076.242,37	-	-	901.202,73	13.740,00	8.440,00	962.696,99	45.010,08	19.909,43
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos financers	**1.076.242,37**	**-**	**-**	**901.202,73**	**13.740,00**	**8.440,00**	**962.696,99**	**45.010,08**	**19.909,43**
Ingressos totals	**5.828.746,90**	**5.032.639,77**	**4.567.580,12**	**5.962.455,73**	**5.716.346,63**	**5.077.700,87**	**6.335.903,61**	**5.923.430,11**	**5.470.681,07**

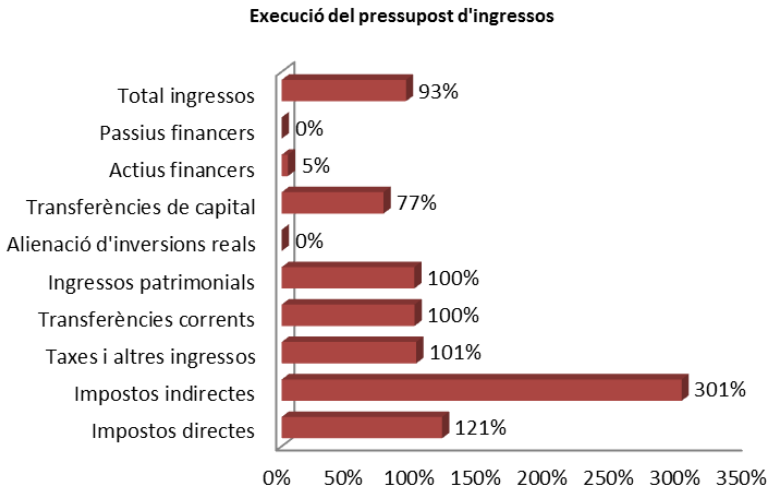


INGRESSOS *(percentatge)*	Variació 2015/2014			Variació 2016/2015		
	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptat	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptat
Impostos directes	3,18%	3,92%	3,97%	8,83%	17,25%	19,02%
Impostos indirectes	0,00%	151,20%	137,73%	0,00%	31,26%	38,72%
Taxes i altres ingressos	4,93%	8,35%	6,67%	8,73%	2,24%	3,20%
Transferències corrents	11,49%	20,22%	10,16%	10,87%	-14,10%	-2,01%
Ingressos patrimonials	8,77%	31,69%	40,95%	0,00%	-15,01%	-14,62%
Ingressos corrents	**5,73%**	**11,62%**	**8,77%**	**9,00%**	**4,04%**	**8,61%**
Alienació d'inversions reals	0,00%			0,00%		
Transferències de capital	17,26%	71,00%	90,73%	-29,53%	-18,21%	-14,67%
Ingressos de capital	**17,23%**	**71,00%**	**90,73%**	**-29,50%**	**-18,21%**	**-14,67%**
Ingressos no financers	**6,50%**	**13,31%**	**10,98%**	**6,16%**		
Actius financers	-16,26%			6,82%		
Passius financers						
Ingressos financers	**-16,26%**			**6,82%**		
Ingressos totals	**2,29%**	**13,59%**	**11,17%**	**6,26%**	**3,62%**	**7,74%**

Ajuntament de Celrà

Execució pressupostària d'ingressos (drets reconeguts / previsió definitiva)

	2013	2014	2015	2016	%variació
Impostos directes	111,6%	111,1%	111,9%	120,6%	7,7%
Impostos indirectes	301,2%	91,2%	229,1%	300,7%	31,3%
Taxes i altres ingressos	105,4%	104,2%	107,6%	101,1%	-6,0%
Transferències corrents	131,5%	119,6%	129,0%	99,9%	-22,5%
Ingressos patrimonials	114,6%	96,9%	117,3%	99,7%	-15,0%
a) Ingressos ordinaris	**115,7%**	**110,2%**	**116,4%**	**111,1%**	**-4,5%**
Alienació d'inversions reals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
Transferències de capital	42,8%	45,2%	65,9%	154,0%	133,6%
b) Ingressos de capital	**42,7%**	**45,2%**	**65,9%**	**76,4%**	**16,0%**
C) INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	**112,9%**	**105,9%**	**112,7%**	**109,4%**	**-2,9%**
Actius financers	0,0%	0,0%	1,5%	44,2%	2801,2%
Passius financers	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
D) TOTAL INGRESSOS FINANCERS	**0,0%**	**0,0%**	**1,5%**	**4,7%**	**206,7%**
				0,9349	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**104,0%**	**86,3%**	**95,9%**	**93,5%**	**-2,5%**



Indicadors pressupostaris

	2013	2014	2015	2016
Habitants	***5.028***	***5.053***	***5.155***	***5.303***
Execució del pressupost d'ingressos (h/i)*100	***104%***	***86%***	***96%***	***93%***
h) Drets reconeguts nets	4.766.336,80	5.032.639,77	5.716.346,63	5.923.430,11
i) Prevsions defintives	4.581.075,30	5.828.746,90	5.962.455,73	6.335.903,61
Autonomia (n/k)	***100%***	***95%***	***91%***	***0%***
j) Drets nets (Cap. I, II, III; V, VI, VII i transf.rebudes)	4.766.336,80	4.764.231,23	5.223.259,15	
k) Drets reconeguts nets	4.766.336,80	5.032.639,77	5.716.346,63	5.923.430,11
Realització de cobraments (j/k)*100	***90%***	***91%***	***89%***	***92%***
j) Recaptació neta	4.301.617,35	4.567.580,12	5.077.700,87	5.470.681,07
k) Drets reconeguts nets	4.766.336,80	5.032.639,77	5.716.346,63	5.923.430,11
Període mig de cobrament (l/m)*365	***39,09***	***32,93***	***35,37***	***27,93***
l) Drets pendents de cobrament (capítols 1 a 3)	373.035,49	296.581,97	342.650,93	330.847,20
m) Drets reconeguts nets (capítols 1 a 3)	3.483.129,11	3.287.576,77	3.536.178,35	4.322.882,05

24.1.1 Els ingressos per operacions corrents

A nivell global els drets reconeguts per ingressos ordinaris, els compresos entre els capítols I a V del pressupost s'han incrementat un 5,1%, passant dels 5.401,999,05 euros d'euros en el 2015 als 5.677.754,09 d'euros en l'exercici 2016.

Ingressos ordinaris

	2016	2015	2014	2013	% variació
Impostos directes (cap. I)	2.452.453,72	2.091.588,95	2.012.770,07	1.962.378,62	17,3%
Impostos indirectes (cap. II)	195.450,06	148.905,25	59.278,24	120.495,36	31,3%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	1.674.978,27	1.583.062,48	1.512.110,43	1.400.255,13	5,8%
Transferències corrents (cap.IV)	1.262.181,85	1.469.376,91	1.222.195,31	1.121.039,67	-14,1%
Ingressos patrimonials (cap. V)	92.690,19	109.065,46	82.819,04	92.397,12	-15,0%
1.- Total ingressos ordinaris	**5.677.754,09**	**5.401.999,05**	**4.889.173,09**	**4.696.565,90**	**5,1%**

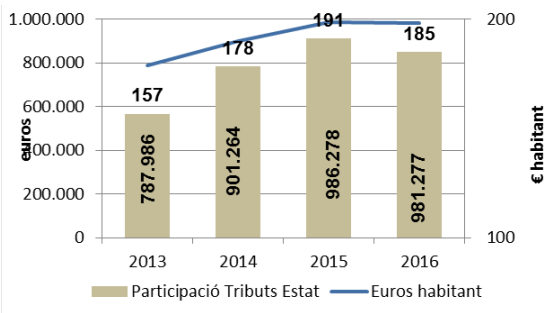
	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	% variació 2016/2015
IBI Urbana + IBI rústica	1.335.686,69	23,52%	998.551,53	18,30%	33,8%
Participació en els Tributs de l'Estat	981.277,06	17,28%	986.278,06	18,07%	-0,5%
Impost sobre activitats econòmiques	701.855,92	12,36%	649.473,99	11,90%	8,1%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	357.421,84	6,30%	362.540,11	6,64%	-1,4%
Taxa recollida i tractament escombraries	309.707,93	5,45%	298.693,15	5,47%	3,7%
Impost Increment valor terrenys naturalesa urbana	57.489,27	1,01%	81.023,32	1,48%	-29,0%
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	195.450,06	3,44%	148.905,25	2,73%	31,3%
Subtotal	***3.938.888,77***	***69,37%***	***3.525.465,41***	***64,60%***	***11,73%***
CCEE + quotes urbanístiques	-	0,00%	55.272,60	1,01%	
Resta ingressos corrents	1.738.865,32	30,63%	1.931.806,24	35,40%	-10,0%
Total ingressos ordinaris	**5.677.754,09**	**100,00%**	**5.457.271,65**	**100,00%**	**4,04%**

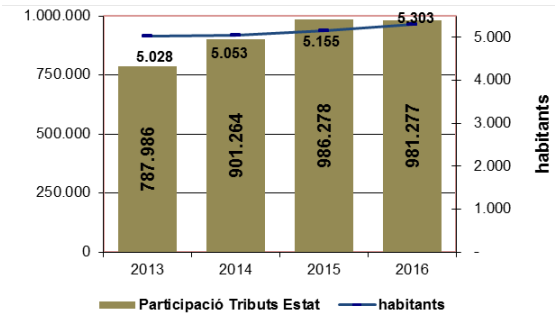
	2013	2014	2015	2016	% variació 2016-2015
Impost sobre Béns Immobles	992.356,81	1.052.189,36	998.551,53	1.335.686,69	33,8%
Impost sobre Vehicles	348.024,08	362.870,50	362.540,11	357.421,84	-1,4%
Impost s/Increment Valor Terrenys naturalesa	99.314,52	85.505,54	81.023,32	57.489,27	-29,0%
Impost sobre Activitats Econòmiques	522.683,21	512.204,67	649.473,99	701.855,92	8,1%
Impost sobre construccions, ...	120.495,36	59.278,24	148.905,25	195.450,06	31,3%
Total impostos	**2.082.873,98**	**2.072.048,31**	**2.240.494,20**	**2.647.903,78**	**18,2%**
Taxes i altres ingressos	**1.400.255,13**	**1.512.110,43**	**1.253.381,47**	**1.674.978,27**	**33,6%**
Participació Tributs Estat	787.986,08	901.264,09	986.278,06	981.277,06	-0,5%
Resta transferències	333.053,59	320.931,22	483.098,85	280.904,79	-41,9%
Total transferències corrents	**1.121.039,67**	**1.222.195,31**	**1.469.376,91**	**1.262.181,85**	**-14,1%**
Ingressos patrimonials	**92.397,12**	**82.819,04**	**109.065,46**	**92.690,19**	**-15,0%**
Total ingressos corrents en sentit estritcte	**4.696.565,90**	**4.889.173,09**	**5.072.318,04**	**5.677.754,09**	**11,9%**
Contribucions especials i Ingressos urbanístics	**-**	**-**	**55.272,60**	**-**	
Total ingressos corrents	**4.054.711,50**	**4.434.834,65**	**5.457.271,65**	**5.677.754,09**	**4,0%**

La primera font d'ingressos de l'Ajuntament continua essent l'i*mpost sobre Béns Immobles,* que representa el 23,5% dels drets reconeguts per ingressos corrents en l'exercici, amb un increment, respecte als drets reconeguts, del 33% respecte al 2015, fet que s'explica pel procés de regularització de valors cadastrals tramitat pel Centre de Gestió Cadastral, i les liquidacions amb efectes retroactius que dimanen del mateix.

Quant a la segona font d'ingressos en ordre d'importància, la *Participació en els Tributs de l'Estat*, (PTE), representa 17% dels recursos ordinaris, en l'exercici 2016 ha tingut una reducció, respecte a l'exercici anterior del 0,5%.

	2013	2014	2015	2016	% 16/15
Habitants	5.028	5.053	5.155	5.303	2,9%
Ingressos acompte exercici corrent	765.595,20	860.135,28	924.957,00	944.733,92	2,1%
Liquidació defintiva exercici n-2	37.013,96	65.964,97	86.157,22	61.399,30	-28,7%
Reintegrament liquidació PTE 2008	- 1.934,28	- 5.803,08	- 5.803,08	- 5.803,08	0,0%
Reintegrament liquidació PTE 2009	- 12.688,80	- 19.033,08	- 19.033,08	- 19.033,08	0,0%
Total ingressos nets PTE	787.986,08	901.264,09	986.278,06	981.297,06	-0,5%
Ingressos nets per habitant	156,72	178,36	191,32	185,05	-3,3%





L'I*mpost sobre Activitats Econòmiques*, ha tingut una increment del 31% dels drets reconeguts, respecte al 2015, l'increment s'explica per expedients d'inspecció incoats, amb un valor de quota municipal 87.966,18 euros. En l'exercici s'han liquidat drets per valor de 701.806 euros enfront dels 649.474 de l'exercici anterior, aquesta figura tributària representa pràcticament el 12 % dels recursos ordinaris de l'ajuntament

En l'*Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica* s'han mantingut dels drets reconeguts nets xifres similars a les de l'exercici 2015, aquet impost representa el 6,6%, dels recursos ordinaris de l'Ajuntament.

Quant a la *Taxa per recollida i tractament d'escombraries* en l'exercici 2016, s'ha incrementat un 3,7%, respecte al 2015. Amb tot, cal considerar l'increment de drets reconeguts, per altres conceptes vinculats al servei de recollida de residus porta a porta, aquest ha reduït els ingressos totals en un 0,6%.

	2013	2014	2015	2016	% variació
Gestió de residus	304.738,76	302.620,51	298.693,15	309.707,93	3,7%
Ecovidrio	4.898,09	5.827,81	5.634,20	6.372,50	13,1%
Ecoembes	35.331,61	73.610,28	76.443,83	73.724,01	-3,6%
Paper i cartró	5.217,32	13.913,94	13.776,62	14.112,22	2,4%
Consell comarcal Girones retorn FORM	-	-	8.885,20	7.127,39	-19,8%
Agència de Residus de Catalunya retorn cànon	-	-	48.985,70	38.453,98	-21,5%
	350.185,78	**395.972,54**	**452.418,70**	**449.498,03**	**-0,6%**

Pel que fa referència a l'Impost sobre l'Increment de Valors dels Terrenys de naturalesa urbana, en l'exercici 2016 hi ha hagut una reducció increment del 29% respecte al 2015.

Quant a l'Impost sobre Construccions, aquest ha tingut una important increment, de l'ordre del 31%, bàsicament degut a llicències d'obres atorgades en el sector industrial.

Els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos a nivell global s'han augmentat un 2,2% respecte a 2015, confirmant una tendència a l'increment dels mateixos, així respecte a l'exercici 2013 s'han incrementat un 20%.

	2013	2014	2015	2016	% 2016/2015
31 - Taxes prestació serveis públics caràcter social i preferent	363.451,78	378.847,24	385.302,49	367.896,97	-4,5%
32 - Taxes per la realització d'activitats de competència local	28.652,17	17.554,09	14.931,36	18.097,93	21,2%
33 - Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	207.050,12	202.663,04	206.325,02	204.718,06	-0,8%
34 - Preus públics.	74.862,04	70.885,95	77.290,01	79.119,72	2,4%
35 - Contribucions especials.	-	-	-	-	
36 - Vendes.	-	-	-	-	
38 - Reintegraments d'operacions corrents.	23.551,89	10.383,73	21.530,14	8.130,31	-62,2%
39 - Altres ingressos.	361.293,96	493.232,61	597.813,27	649.911,63	8,7%
	1.400.255,13	**1.512.110,43**	**1.638.335,08**	**1.674.978,27**	**2,2%**

Durant l'exercici s'han obtingut les subvencions per a finançar despesa corrent que es detallen a continuació :

	2013	2014	2015	2016	% 2016/2015
40 - De l'Administració General de l'Entitat Local.	-	-	-	-	
41 - D'Organismes Autònoms de l'Entitat Local.	-	-	-	-	
42 - De l'Administració de l'Estat.	787.986,08	901.264,09	986.278,06	981.277,06	-0,5%
43 - De la Seguretat Social.	-	-	-	-	
44 - D'ens públics i societats mercantils de l'Entitat local.	-	-	-	-	
45 - De Comunitats Autònomes.	269.853,03	170.423,92	306.531,37	170.990,57	-44,2%
46 - D'Entitats Locals.	62.200,56	145.422,30	172.417,48	108.114,22	-37,3%
47 - D'empreses privades.	1.000,00	5.085,00	4.150,00	1.800,00	-56,6%
48 - De famílies i institucions sense fins de lucre.	-	-	-	-	
49 - De l'exterior.	-	-	-	-	
	1.121.039,67	**1.222.195,31**	**1.469.376,91**	**1.262.181,85**	**-14,1%**

24.1.2. Ingressos per operacions de capital

Comprèn els ingressos dels capítols VI a IX del pressupost d'ingressos. Conjuntament amb l'estalvi net, (Ingressos Ordinaris - Despesa Ordinària - Despeses de Capital financers), han de permetre finançar la totalitat de les despeses de capital no financeres. Els principals indicadors per operacions de capital són :

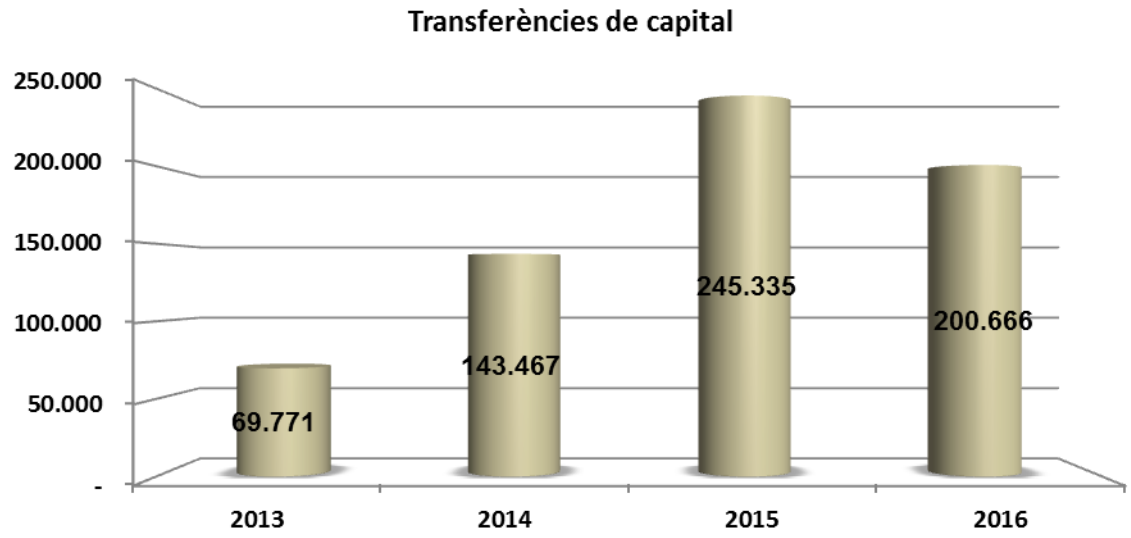
24.1.2.1 Ingressos de capital no financers

Els ingressos de capital no financers són els que integrats per l'Alienació de béns reals i per les Transferències de capital, integrats en els capítols VI i VII del pressupost d'ingressos. En l'exercici 2016 a nivell de capítols el moviment ha estat el següent :

Capítols	Previsió inicial 2016	Previsió definitiva 2016	Drets reconeguts nets	% execució s/ definitiu	Recaptat net	% recaptació	Drets reconeguts per habitant
VI. Alienació d'inversions reals	400,00	400,00	-	0%	-		-
VII. Transferències de capital	16.000,00	262.159,16	200.665,94	77%	200.665,94	100%	38,93
OPERACIONS DE CAPITAL	16.400,00	262.559,16	200.665,94	76%	200.665,94	100%	38,93

Els ingressos per transferències de capital s'han reduit un 18%, respecte a 2015, passant de 245.334,98 euros, en aquell exercici, a 200.665,94 euros en el 2016, que s'explica per la reducció d'ingressos provinents de la Generalitat de Catalunya.

	2013	2014	2015	2016	% 2016/2015
70 - De l'Administració General de l'Entitat Local.	-	-	-	-	
71 - D'Organismes Autònoms de l'Entitat Local.	-	-	-	-	
72 - De l'Administració de l'Estat.	-	-	-	-	
73 - De la Seguretat Social.	-	-	-	-	
74 - D'ens públics i societats mercantils de l'Entitat local.	-	-	-	-	
75 - De Comunitats Autònomes.	18.974,04	10.162,50	85.162,50	9.536,73	-88,8%
76 - D'Entitats Locals.	50.796,86	133.304,18	160.172,48	191.129,21	19,3%
77 - D'empreses privades.	-	-	-	-	
78 - De famílies i institucions sense fins de lucre.	-	-	-	-	
79 - De l'exterior.	-	-	-	-	
	69.770,90	143.466,68	245.334,98	200.665,94	-18,2%



24.1.1.2 Ingressos de capital financers

Els ingressos de capital financers són els que integrats per l'Alienació d'actius financers i la creació de Passius Financers. En l'exercici 2016 a nivell de capítols el moviment ha estat el següent :

Capítols	Previsió inicial 2016	Previsió definitiva 2016	Drets reconeguts nets	% execució s/ definitiu	Recaptat net	% recaptació	Drets reconeguts per habitant
VIII. Actius financers	15.000,00	962.696,99	45.010,08	5%	19.909,43	44%	8,73
IX. Passius Financers	70.000,00	-	-		-		-
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	85.000,00	962.696,99	45.010,08	5%	19.909,43	44%	8,73

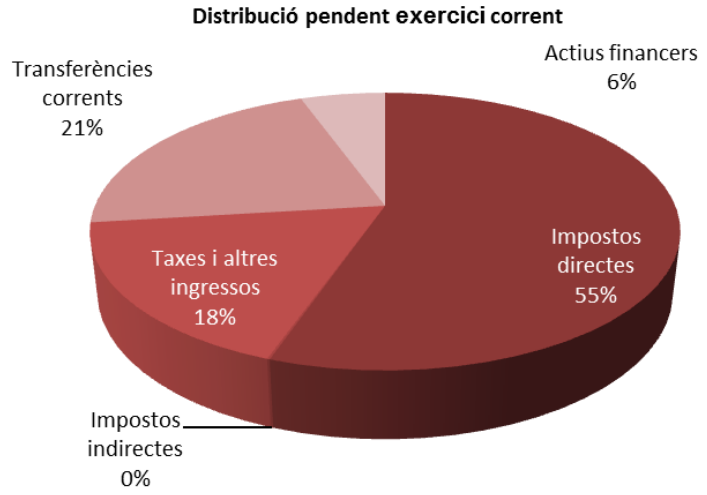
Durant l'exercici 2016, s'han concedit 2 bestretes per atendre necessitats transitòries de tresoreria, de entitats que col·laboren en la prestació de serveis al municipi, a les quals la Generalitat els va atorgar subvencions.

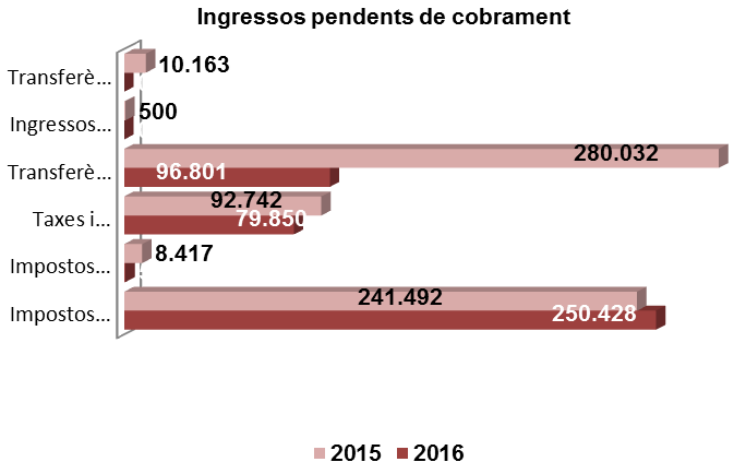
	Drets reconeguts	Ingressat	Pendent
ADF de Sant Martí Vell Juià i Celrà	24.500,65	-	24.500,65
Associació de propietaris de boscos de Celrà	23.510,03	23.510,03	-
	48.010,68	**23.510,03**	**24.500,65**

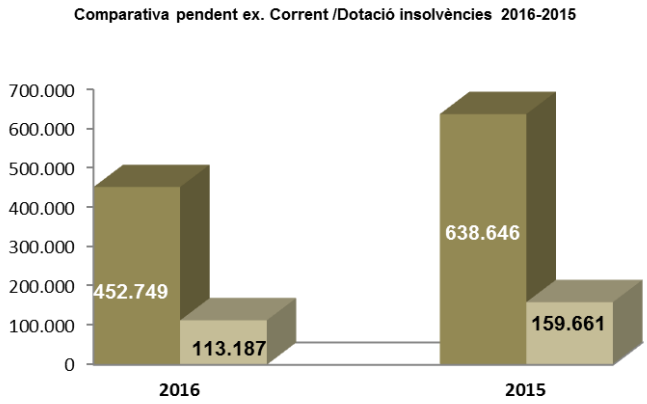
24.1.3. Pendent cobrament exercici corrent

A 31 de desembre el pendent de cobrament, del pressupost corrent, es situava en 452.749,04 euros, amb una reducció respecte a l'exercici 2015, del 29 %. El pendent de cobrament de l'exercici corrent representa el 33% del pendent de cobrament total. Amb la següent distribució :

	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	Variació
Impostos directes	250.428,11	55,3%	241.491,98	37,8%	3,7%
Impostos indirectes	569,05	0,1%	8.416,82	1,3%	-93,2%
Taxes i altres ingressos	79.850,04	17,6%	92.742,13	14,5%	-13,9%
Transferències corrents	96.801,19	21,4%	280.032,33	43,8%	-65,4%
Ingressos patrimonials	-	0,0%	500,00	0,1%	
Alienació d'inversions reals	-	0,0%	-	0,0%	
Transferències de capital	-	0,0%	10.162,50	1,6%	-100,0%
Actius financers	25.100,65	5,5%	5.300,00	0,8%	
Passius financers	-	0,0%	-	0,0%	
Total pendent de cobrament	**452.749,04**	**100,0%**	**638.645,76**	**100,0%**	**-29,1%**







Els nivells de cobrament, pel que fa referència als **ingressos ordinaris**, al final de l'exercici pressupostari són notables, quant als impostos directes que es situen en un 90%. Pels impostos indirectes és situen en el 100, pel capítol III a nivell global la recaptació es situa en el 95% en front del 94% de l'exercici 2015, quant a les transferències corrents la millora considerablement, respecte a 2015 situant-se en 92%,

INGRESSOS *(percentatge recaptació)*	2016	2015	2014	2013	Variació 2016/2015
Impostos directes	89,8%	88,5%	88,4%	86,6%	1,5%
Impostos indirectes	99,7%	94,3%	99,7%	93,1%	5,7%
Taxes i altres ingressos	95,2%	94,3%	95,8%	92,7%	0,9%
Transferències corrents	92,3%	80,9%	88,3%	93,1%	14,1%
Ingressos patrimonials	100,0%	99,5%	93,0%	89,2%	0,5%
Ingressos corrents	**92,5%**	**88,6%**	**90,9%**	**90,2%**	
Alienació d'inversions reals					
Transferències de capital	100,0%	95,9%	85,9%	94,4%	4,3%
Ingressos de capital	**100,0%**	**95,9%**	**85,9%**	**94,4%**	
Ingressos no financers	**92,7%**	**88,9%**	**90,8%**	**90,2%**	**4,3%**
Actius financers	44,2%	61,4%			-28,0%
Passius financers					
Ingressos financers	**44,2%**	**61,4%**			
Ingressos totals	**92,4%**	**88,8%**	**90,8%**	**90,2%**	**4,0%**

Percentage de cobrament (Drets recaptats / Drets reconeguts nets)

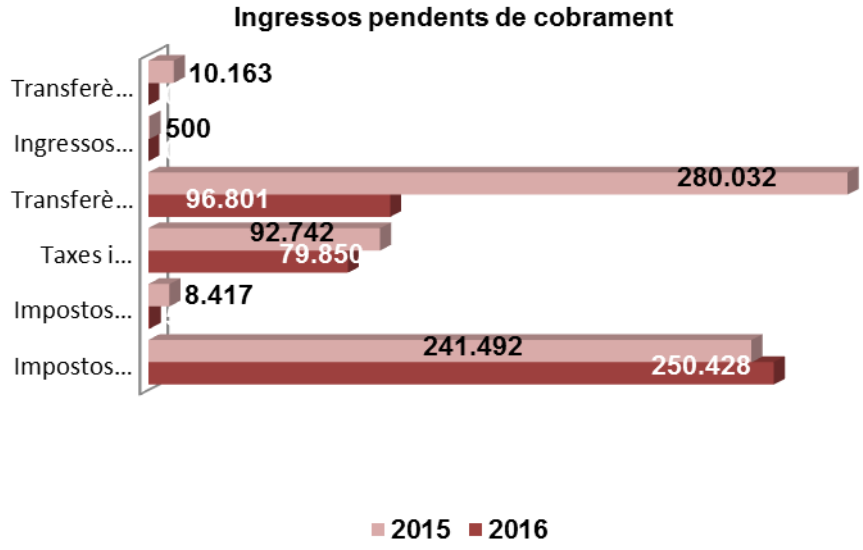
	2016 (a)	2015 (b)	2014	2013	Variació (a/b)
IBI rústica	97,8%	91,2%	96,0%	96,4%	7,3%
IBI Urbana	89,9%	89,5%	88,9%	90,4%	0,4%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	79,4%	77,5%	78,4%	77,7%	2,5%
Impost Increment valor terrenys naturalesa urbana	74,3%	71,1%	84,2%	66,6%	4,5%
Impost sobre activitats econòmiques	96,0%	95,1%	94,9%	89,0%	1,0%
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	89,8%	94,3%	99,7%	93,1%	-4,8%
Taxa escombraries	95,1%	96,6%	95,5%	93,3%	-1,6%
Subtotal	***91,0%***	***89,8%***	***89,6%***	***87,8%***	***0,2%***
Resta taxes, preus públics i altres ingressos	95,3%	93,8%	91,4%	92,5%	1,5%
Total capítols I, II i III	**92,3%**	**91,2%**	**91,7%**	**89,3%**	**1,3%**

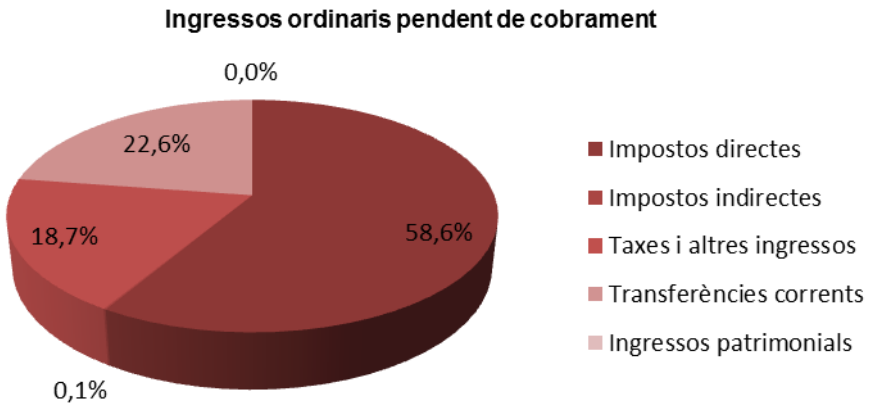
El volum dels deutors pendents per ingressos ordinaris a 31 de desembre s'ha reduït notablement, un 31% respecte a l'exercici anterior. Únicament s'incrementa el pendent de cobrament per impostos directes, un 3%. En la resta de capítols és redueix el pendent de cobrament.

A nivell global passem d'un pendent de cobrament per ingressos ordinaris de 623.183 euros en l'exercici 2015 a 427.648 euros, en el 2016.

Ingressos ordinaris pendent de cobrament

	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	Variació
Impostos directes	250.428,11	58,6%	241.491,98	38,8%	3,7%
Impostos indirectes	569,05	0,1%	8.416,82	1,4%	-93,2%
Taxes i altres ingressos	79.850,04	18,7%	92.742,13	14,9%	-13,9%
Transferències corrents	96.801,19	22,6%	280.032,33	44,9%	-65,4%
Ingressos patrimonials	-	0,0%	500,00	0,1%	-100,0%
	427.648,39	**100,0%**	**623.183,26**	**100,0%**	**-31,4%**



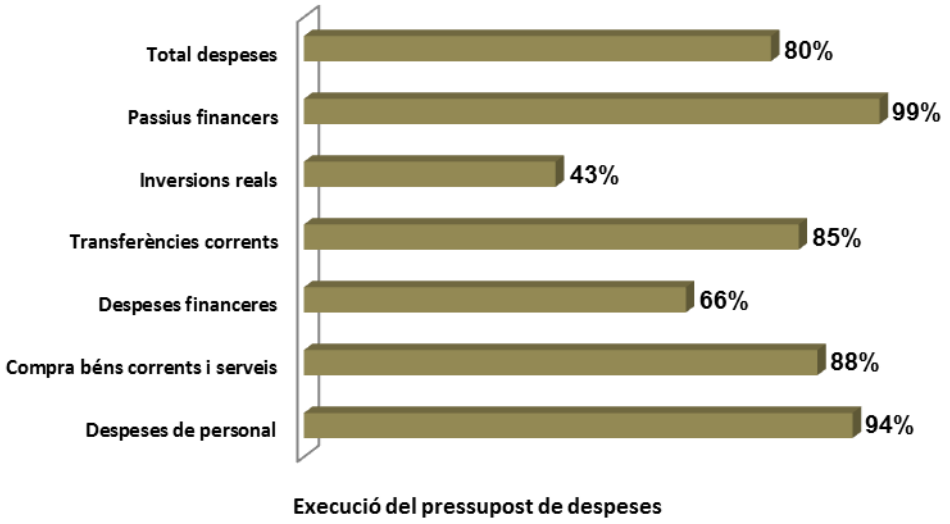


24.2. Pressupost de despeses

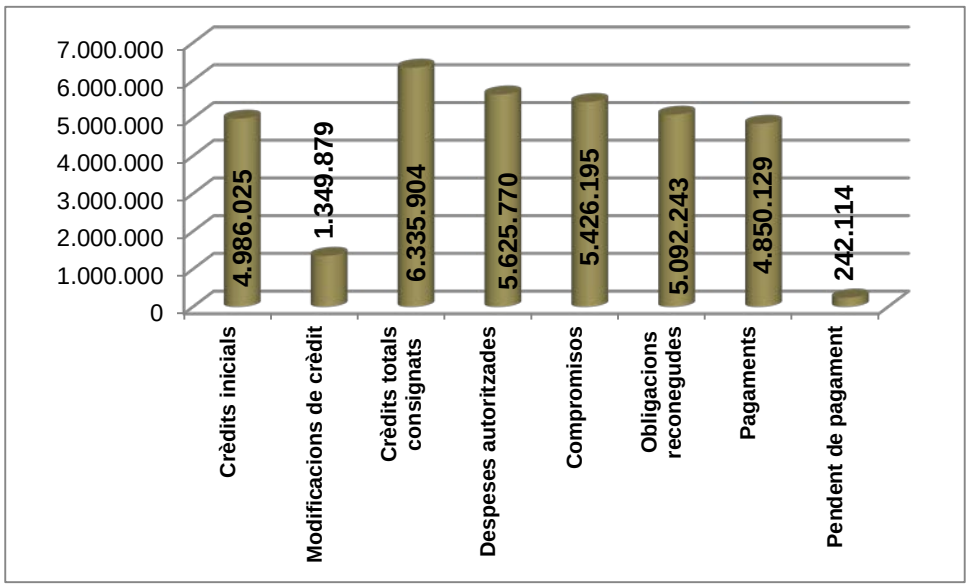
El pressupost definitiu de despeses importa la quantitat total de 6.207.293,53 euros, el grau d'execució del mateix és del 80%. Resumit per capítols dóna el següent detall :

	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses autoritzades	Disposicions o compromisos	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
Despeses de personal	1.764.475,00	73.960,74	2.004.348,46	1.892.023,17	1.892.023,17	1.892.023,17	1.836.982,21	55.040,96
Desp.corrents en béns i serveis	2.210.250,00	168.746,58	2.675.648,61	2.488.821,42	2.488.226,92	2.363.833,79	2.188.941,37	174.892,42
Despeses financeres	33.000,00	- 18.100,00	9.000,00	5.914,19	5.914,19	5.914,19	5.245,17	669,02
Transferències corrents	152.725,00	13.783,90	148.083,29	128.842,45	127.842,45	126.051,05	124.780,05	1.271,00
a) Operacions corrents	**4.160.450,00**	**238.391,22**	**4.837.080,36**	**4.515.601,23**	**4.514.006,73**	**4.387.822,20**	**4.155.948,80**	**231.873,40**
Inversions reals	509.875,00	966.639,51	1.361.213,17	986.839,46	797.215,68	589.448,86	585.169,68	4.279,18
Transferències de capital	3.000,00	-	9.000,00	9.000,00	642,82	642,82	642,82	-
b) Operacions de capital	**512.875,00**	**966.639,51**	**1.370.213,17**	**995.839,46**	**797.858,50**	**590.091,68**	**585.812,50**	**4.279,18**
DESPESES NO FINANCERES (a + b)	**4.673.325,00**	**1.205.030,73**	**6.207.293,53**	**5.511.440,69**	**5.311.865,23**	**4.977.913,88**	**4.741.761,30**	**236.152,58**
Actius financers	15.000,00	-	58.610,08	45.010,08	45.010,08	45.010,08	45.010,08	-
Passius financers	70.000,00	- 900,00	70.000,00	69.319,34	69.319,34	69.319,34	63.357,68	5.961,66
DESPESES CAPITAL FINANCERES	**85.000,00**	**- 900,00**	**128.610,08**	**114.329,42**	**114.329,42**	**114.329,42**	**108.367,76**	**5.961,66**
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	**4.758.325,00**	**1.204.130,73**	**6.335.903,61**	**5.625.770,11**	**5.426.194,65**	**5.092.243,30**	**4.850.129,06**	**242.114,24**

	2016	2015	% variació
a) Crèdits inicials	4.986.025,00	4.758.325,00	4,8%
b) Modificacions de crèdit	1.349.878,61	1.204.130,73	12,1%
c) Crèdits totals consignats	6.335.903,61	5.962.455,73	6,3%
d) Despeses autoritzades	5.625.770,11	5.239.329,73	7,4%
e) Disposicions o compromisos	5.426.194,65	5.200.305,93	4,3%
f) Obligacions reconegudes	5.092.243,30	4.993.079,57	2,0%
g) Pagaments fets	4.850.129,06	4.826.257,11	0,5%
h) Pendent de pagament	242.114,24	166.822,46	45,1%
% Modificacions (b/a*100)	27,1%	25,3%	7,0%
% Execució (f/c*100)	80,4%	83,7%	-4,0%
% Pagaments (g/f*100)	95,2%	96,7%	-1,5%
% Pendent pagament (h/f*100)	4,8%	3,3%	42,3%



Execució del pressupost de despeses



Ajuntament de Celrà

DESPESES	2014			2015			2016		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Despeses de personal	1.713.187,81	1.647.465,81	1.605.096,33	1.838.435,74	1.782.080,20	1.733.210,20	2.004.348,46	1.892.023,17	1.836.982,21
Despeses corrents en béns i serveis	2.351.180,62	2.054.282,31	1.932.842,22	2.378.996,58	2.075.777,63	1.967.227,99	2.675.648,61	2.363.833,79	2.188.941,37
Despeses financeres	13.000,00	10.050,29	8.985,42	14.900,00	12.327,19	11.414,31	9.000,00	5.914,19	5.245,17
Transferències corrents	148.271,67	125.968,93	92.260,89	166.508,90	144.716,58	142.363,98	148.083,29	126.051,05	124.780,05
Despeses corrents en béns i serveis	**4.225.640,10**	**3.837.767,34**	**3.639.184,86**	**4.398.841,22**	**4.014.901,60**	**3.854.216,48**	**4.837.080,36**	**4.387.822,20**	**4.155.948,80**
Inversions reals	1.530.106,80	744.148,31	712.898,77	1.476.514,51	895.351,02	895.175,34	1.361.213,17	589.448,86	585.169,68
Transferències de capital	3.000,00	-	-	3.000,00	-	-	9.000,00	642,82	642,82
Despeses de capital	**1.533.106,80**	**744.148,31**	**712.898,77**	**1.479.514,51**	**895.351,02**	**895.175,34**	**1.370.213,17**	**590.091,68**	**585.812,50**
Despeses no financeres	**5.758.746,90**	**4.581.915,65**	**4.352.083,63**	**5.878.355,73**	**4.910.252,62**	**4.749.391,82**	**6.207.293,53**	**4.977.913,88**	**4.741.761,30**
Actius financers	-	-	-	15.000,00	13.740,00	13.740,00	58.610,08	45.010,08	45.010,08
Passius financers	70.000,00	68.751,20	62.789,54	69.100,00	69.086,95	63.125,29	70.000,00	69.319,34	63.357,68
Despeses financeres	**70.000,00**	**68.751,20**	**62.789,54**	**84.100,00**	**82.826,95**	**76.865,29**	**128.610,08**	**114.329,42**	**108.367,76**
	-	-	-	-	-	-			
Despeses totals	**5.828.746,90**	**4.650.666,85**	**4.414.873,17**	**5.962.455,73**	**4.993.079,57**	**4.826.257,11**	**6.335.903,61**	**5.092.243,30**	**4.850.129,06**

DESPESES *(percentatge)*	Variació 2015/2014			Variació 2016/2015		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Despeses de personal	7,31%	8,17%	7,98%	9,02%	6,17%	5,99%
Despeses corrents en béns i serveis	1,18%	1,05%	1,78%	12,47%	13,88%	11,27%
Despeses financeres	14,62%	22,66%	27,03%	-39,60%	-52,02%	-54,05%
Transferències corrents	12,30%	14,88%	54,31%	-11,07%	-12,90%	-12,35%
Despeses corrents en béns i serveis	**4,10%**	**4,62%**	**5,91%**	**9,96%**	**9,29%**	**7,83%**
Inversions reals	-3,50%	20,32%	25,57%	-7,81%	-34,17%	-34,63%
Transferències de capital				200,00%		
Despeses de capital	**-3,50%**	**20,32%**	**25,57%**	**-7,39%**	**-34,09%**	**-34,56%**
Despeses no financeres	**2,08%**	**7,17%**	**9,13%**	**5,60%**	**1,38%**	**-0,16%**
Actius financers						
Passius financers	-1,29%	0,49%	0,53%	1,30%	0,34%	0,37%
Despeses financeres	**20,14%**	**20,47%**	**22,42%**	**52,93%**	**38,03%**	**40,98%**
Despeses totals	**2,29%**	**7,36%**	**9,32%**	**6,26%**	**1,99%**	**0,49%**

Execució pressupostària despeses (obligacions reconegudes / crèdits definitius)

	2013	2014	2015	2016	Variació
Despeses de personal	95,8%	96,2%	96,9%	94,4%	-2,6%
Compra béns corrents i serveis	87,4%	87,4%	87,3%	88,3%	1,3%
Despeses financeres	73,4%	77,3%	82,7%	65,7%	-20,6%
Transferències corrents	64,3%	85,0%	86,9%	85,1%	-2,1%
a) Despeses corrents	**89,9%**	**90,8%**	**91,3%**	**94,7%**	**3,8%**
Inversions reals	46,5%	48,6%	60,6%	43,3%	-28,6%
Transferències de capital	-	-	-	7,1%	
b) Despeses de capital	**46,2%**	**48,5%**	**60,5%**	**43,1%**	**-28,8%**
C) DESPESES NO FINANCERES (a +b)	**84,6%**	**79,6%**	**83,5%**	**80,2%**	**-4,0%**
Actius financers	0,0%	0,0%	91,6%	76,8%	-16,2%
Passius financers	99,9%	98,2%	100,0%	99,0%	-1,0%
D) DESPESES DE CAPITAL FINANCERES	**99,9%**	**98,2%**	**98,5%**	**88,9%**	**-9,7%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES (C+D)	**84,8%**	**79,8%**	**83,7%**	**80,4%**	**-4,0%**

Indicadors pressupostaris

	2013	2014	2015	2016
Habitants	***5.028***	***5.053***	***5.155***	***5.303***
Execució del pressupost de despeses	***85%***	***80%***	***84%***	***80%***
a) Obligacions reconegudes netes	3.886.309,33	4.650.666,85	4.993.079,57	5.092.243,30
b) Crèdits definitius	4.581.075,30	5.828.746,90	5.962.455,73	6.335.903,61
Realització de pagaments (c/d)	***96%***	***95%***	***97%***	***95%***
c) Pagaments líquids	3.713.462,83	4.414.873,17	4.826.257,11	4.850.129,06
d) Obligacions reconegudes netes	3.886.309,33	4.650.666,85	4.993.079,57	5.092.243,30
Despesa per habitant (a/habitants)	***772,93***	***920,38***	***968,59***	***960,26***
Inversions per habitant (e/habitants)	***50,04***	***147,27***	***173,69***	***111,28***
e) Obligacions reconegudes (capítols 6 i 7)	251.600,04	744.148,31	895.351,02	590.091,68
Esforç inversor (e/a) *100	***6%***	***16%***	***18%***	***12%***

24.2.1. Les modificacions pressupostàries

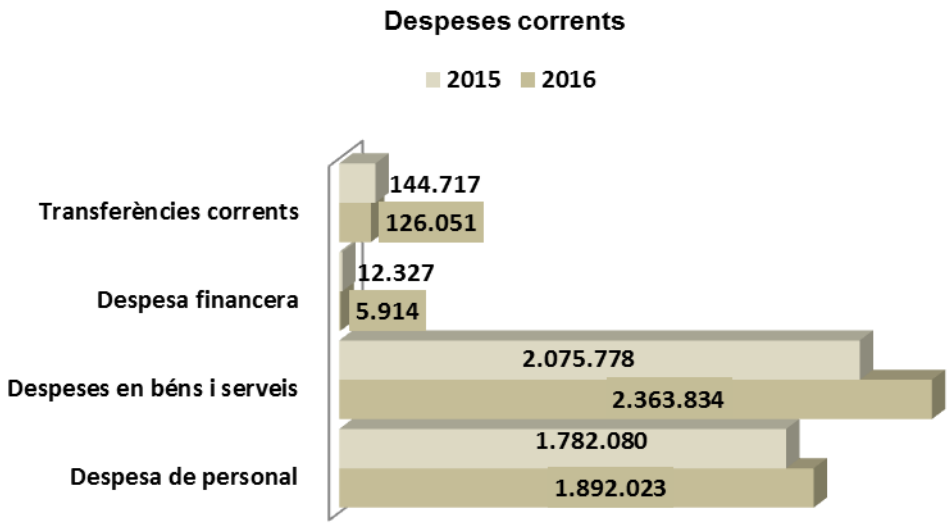
Durant l'exercici s'han tramitat expedients de modificació pressupostària que equivalen al 27,1% dels crèdits inicialment consignats, en l'exercici anterior representaven el 25,3

Crèdits inicials			**4.986.025,00**
Crèdits extraordinaris	152.968,77	3,1%	
Suplements de crèdit	452.811,08	9,1%	
Ampliacions de crèdit	79.770,29	1,6%	
Transferències positives	276.895,00	5,6%	
Trasferències negatives	- 276.895,00	-5,6%	
Romanents incorporats	551.598,88	11,1%	
Crèdits generats per ingressos	206.729,59	4,1%	
Baixes per anul·lació	- 94.000,00	-1,9%	
Modificacions de crèdit		**27,1%**	**1.349.878,61**
Crèdits totals consignats			**6.335.903,61**

24.2.2. Les despeses per operacions corrents

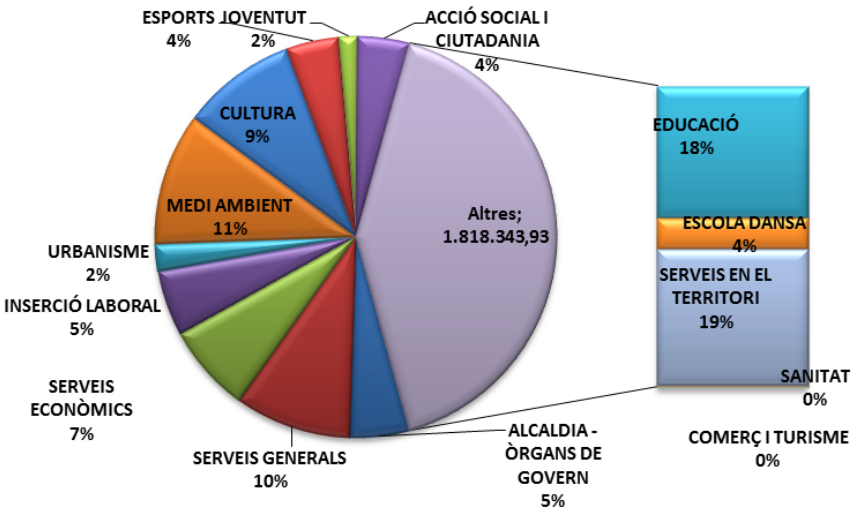
A nivell global les obligacions reconegudes per despeses corrents, les compreses entre els capítols I a IV, del pressupost s'han incrementat un 9,3% respecte a l'exercici 2015, passant dels 4.014.901,60 euros en l'exercici 2015 als 4387.822,20 euros en l'exercici 2016.

	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	% variació (a/b)
Despesa de personal	1.892.023,17	43,1%	1.782.080,20	44,4%	6,2%
Despeses en béns i serveis	2.363.833,79	53,9%	2.075.777,63	51,7%	13,9%
Despesa financera	5.914,19	0,1%	12.327,19	0,3%	-52,0%
Transferències corrents	126.051,05	2,9%	144.716,58	3,6%	-12,9%
Total despeses corrents	**4.387.822,20**	**100,0%**	**4.014.901,60**	**100,0%**	**9,3%**



	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
Despeses de personal	1.892.023,17	1.782.080,20	1.647.465,81	1.585.229,43	6,17%
Compra de béns i serveis	2.363.833,79	2.075.777,63	2.054.282,31	1.862.042,31	13,88%
Despeses financeres	5.914,19	12.327,19	10.050,29	10.869,83	-52,02%
Transferències corrents	126.051,05	144.716,58	125.968,93	107.940,87	-12,90%
	4.387.822,20	**4.014.901,60**	**3.837.767,34**	**3.566.082,44**	**9,29%**

	2016	2015	2014	2013	% 2016/2015
DEUTE PÚBLIC	5.901,59	12.323,83	10.018,49	10.794,31	-52,1%
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA.	15.542,07	9.732,45	12.550,78	6.093,95	59,7%
HABITATGE I URBANISME.	322.536,48	386.047,31	397.850,80	353.962,97	-16,5%
BENESTAR COMUNITARI.	890.841,79	816.746,79	778.107,98	682.695,25	9,1%
MEDI AMBIENT.	159.518,56	90.767,94	76.839,12	61.955,98	75,7%
PENSIONS.	-	-	-	-	
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A favor D'EMPLEATS.	-	-	-	-	
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL.	143.169,01	168.667,29	153.361,52	144.080,90	-15,1%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	202.423,69	137.550,83	2.130,21	-	47,2%
SANITAT.	4.063,88	4.419,94	2.123,41	1.251,84	-8,1%
EDUCACIÓ.	991.432,96	942.935,11	724.863,80	695.950,14	5,1%
CULTURA.	502.217,89	485.426,48	637.895,14	605.320,27	3,5%
ESPORT.	185.082,57	159.177,64	155.428,52	158.984,75	16,3%
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	-	-	-	-	
INDÚSTRIA I ENERGIA.	-	-	-	-	
COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES.	4.500,00	30.972,22	123.829,47	84.460,65	-85,5%
TRANSPORT PÚBLIC.	-	-	-	-	
INFRAESTRUCTURES.	-	-	-	-	
INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ.	-	-	-	-	
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	59.502,27	39.940,84	41.858,28	35.740,42	49,0%
ÒRGANS DE GOVERN.	130.893,58	118.888,30	118.342,03	116.225,90	10,1%
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL.	433.683,35	390.655,79	379.843,90	396.670,11	11,0%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA.	334.655,23	219.247,82	222.723,89	211.895,00	52,6%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	1.857,28	1.401,02	-	-	32,6%
Despesa corrent	**4.389.838,20**	**4.016.916,60**	**3.839.781,34**	**3.568.095,44**	**9,3%**



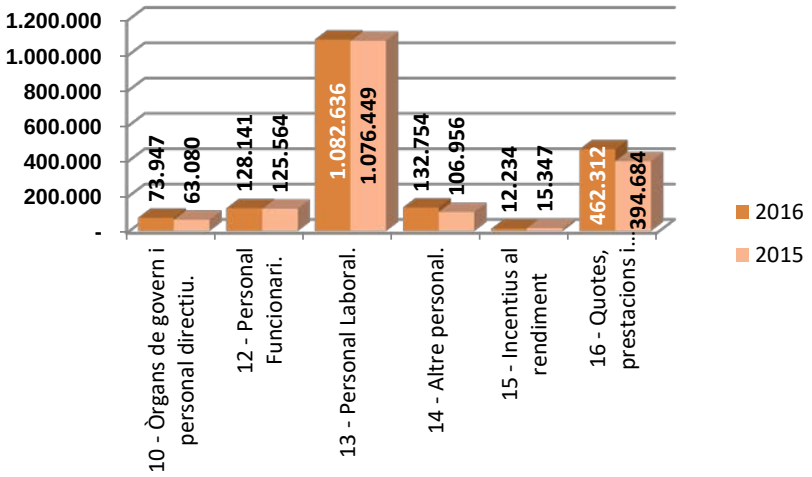
Despesa corrent classificació orgànica

	2016	2015	2014	2013	% 2016/2015
ALCALDIA - ÒRGANS DE GOVERN	209.728,63	147.474,24	139.589,65	134.408,38	42,2%
SERVEIS GENERALS	411.956,52	391.749,38	388.637,65	415.527,41	5,2%
SERVEIS ECONÒMICS	311.802,52	202.601,97	202.701,01	185.649,53	53,9%
INSERCIÓ LABORAL	232.650,47	196.099,05	149.274,46	118.201,07	18,6%
URBANISME	93.588,55	79.996,09	85.077,76	63.939,50	17,0%
MEDI AMBIENT	468.204,30	464.293,06	441.879,37	343.823,32	0,8%
CULTURA	406.919,37	406.543,19	406.832,90	390.034,87	0,1%
ESPORTS	185.082,57	159.177,64	155.428,52	158.674,95	16,3%
JOVENTUT	66.589,15	57.630,94	53.688,10	37.112,24	15,5%
ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	182.956,19	197.851,61	187.155,01	179.878,51	-7,5%
EDUCACIÓ	799.039,78	774.513,56	720.123,80	700.440,23	3,2%
ESCOLA DANSA	184.094,22	161.180,75	149.661,83	138.195,26	14,2%
SERVEIS EN EL TERRITORI	826.646,05	759.005,34	738.391,55	696.945,33	8,9%
SEGURETAT CIUTADANA	-	-	-	-	
COMERÇ I TURISME	4.500,00	12.364,84	17.202,32	2.000,00	-63,6%
SANITAT	4.063,88	4.419,94	2.123,41	1.251,84	-8,1%
Despeses corrents	**4.387.822,20**	**4.014.901,60**	**3.837.767,34**	**3.566.082,44**	**9,3%**

24.2.2.1 Despeses de personal

Les despeses de personal s'han incrementat un 6,2 %, respecte a l'exercici 2015, l'increment s'explica perquè durant l'exercici s'ha satisfet part de l'import de la paga extraordinària de l'any 2012, així com per les contractacions de plans d'ocupació.

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
10 - Òrgans de govern i personal directiu.	73.946,77	63.080,00	59.922,70	58.994,13	17,2%
11 - Personal eventual.	-	-	-	-	
12 - Personal Funcionari.	128.140,68	125.563,86	113.575,67	119.999,68	2,1%
13 - Personal Laboral.	1.082.635,53	1.076.449,01	1.040.746,74	975.798,65	0,6%
14 - Altre personal.	132.754,20	106.956,09	35.905,64	2.489,20	24,1%
15 - Incentius al rendiment	12.234,11	15.347,20	7.819,30	63.656,56	-20,3%
16 - Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	462.311,88	394.684,04	389.495,76	364.291,21	17,1%
Despeses de personal	**1.892.023,17**	**1.782.080,20**	**1.647.465,81**	**1.585.229,43**	**6,2%**



Despeses de personal : Classificació orgànica

	2016	2015	2014	2013	2012
ALCALDIA - ÒRGANS DE GOVERN	96.680,79	83.647,22	79.452,70	78.524,13	15,6%
SERVEIS GENERALS	264.624,07	262.546,85	260.467,99	287.675,67	0,8%
SERVEIS ECONÒMICS	113.911,66	113.870,87	105.777,42	110.041,05	0,0%
INSERCIÓ LABORAL	178.801,38	134.685,78	93.102,11	83.130,39	32,8%
URBANISME	42.605,91	29.724,36	28.627,99	-	43,3%
HABITATGE I PROJECTES URBANS	-	-	-	-	
MEDI AMBIENT	31.954,44	30.988,43	34.247,42	26.916,60	3,1%
CULTURA	104.764,52	111.170,62	106.168,15	94.125,14	-5,8%
ESPORTS	47.916,87	46.399,68	43.462,19	31.962,52	3,3%
JOVENTUT	31.873,19	31.762,68	28.448,91	24.416,22	0,3%
SERVEIS A LA PERSONA	-	-	-	-	
ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	12.414,01	19.714,68	20.007,20	18.231,56	-37,0%
SOLIDARITAT, IGUALTAT DE GÈNERE i GENT GRAN	-	-	-	-	
EDUCACIÓ	555.711,24	555.197,06	496.853,17	485.321,20	0,1%
ESCOLA DANSA	94.718,96	72.796,93	69.092,94	67.493,79	30,1%
SERVEIS EN EL TERRITORI	316.046,13	289.575,04	281.757,62	277.391,16	9,1%
SEGURETAT CIUTADANA	-	-	-	-	
COMERÇ I TURISME	-	-	-	-	
SANITAT	-	-	-	-	
Despeses de personal	**1.892.023,17**	**1.782.080,20**	**1.647.465,81**	**1.585.229,43**	**6,2%**

Despeses de personal per política de despeses :

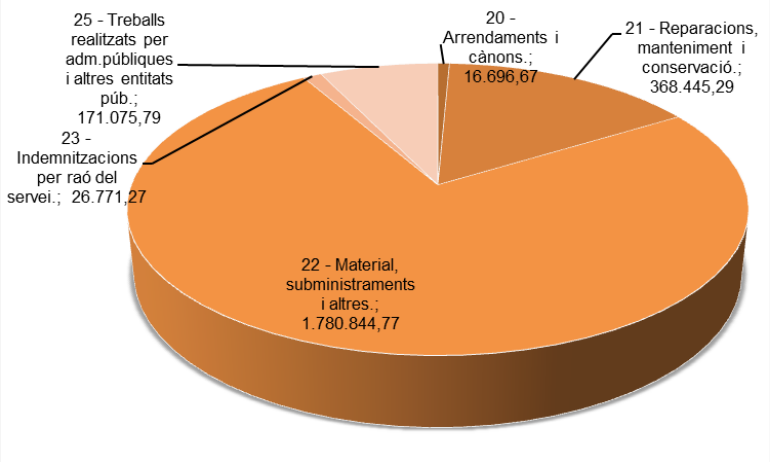
	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
DEUTE PÚBLIC	-	-	-	-	
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA.	-	-	-	-	0,0%
HABITATGE I URBANISME.	151.352,68	227.082,13	223.814,87	194.041,43	-33,3%
BENESTAR COMUNITARI.	153.579,61	92.217,27	86.570,74	83.349,73	66,5%
MEDI AMBIENT.	85.674,19	30.988,43	34.247,42	26.916,60	176,5%
PENSIONS.	-	-	-	-	
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A favor D'EMPLEATS.	-	-	-	-	
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL.	12.414,01	19.714,68	20.007,20	18.231,56	-37,0%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	148.574,60	104.986,63	780,21	-	41,5%
SANITAT.	-	-	-	-	
EDUCACIÓ.	650.430,20	627.993,99	496.853,17	485.321,20	3,6%
CULTURA.	136.637,71	142.933,30	203.710,00	186.035,15	-4,4%
ESPORT.	47.916,87	46.399,68	43.462,19	31.962,52	3,3%
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	-	-	-	-	
INDÚSTRIA I ENERGIA.	-	-	-	-	
COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES.	-	-	58.541,59	55.010,72	
TRANSPORT PÚBLIC.	-	-	-	-	
INFRAESTRUCTURES.	-	-	-	-	
INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ.	-	-	-	-	
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	30.226,78	29.699,15	33.780,31	28.119,67	1,8%
ÒRGANS DE GOVERN.	96.680,79	83.647,22	79.452,70	78.524,13	15,6%
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL.	264.624,07	262.546,85	260.467,99	287.675,67	0,8%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA.	113.911,66	113.870,87	105.777,42	110.041,05	0,0%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	-	-	-	-	
Despeses de personal	**1.892.023,17**	**1.782.080,20**	**1.647.465,81**	**1.585.229,43**	**6,2%**

24.2.2.2 Compra de béns corrents i serveis

Pel que fa referència a la compra de béns corrents i serveis, en l'exercici 2016 s'ha incrementat la despesa un 14%, respecte al 2015.

Per polítiques de despesa les de Benestar comunitari i Cultura representen més del 50% del total de la despesa.

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
20 - Arrendaments i cànons.	16.696,67	15.255,81	18.219,92	22.026,41	9,4%
21 - Reparacions, manteniment i conservació.	368.445,29	352.526,30	321.161,77	266.631,94	4,5%
22 - Material, subministraments i altres.	1.780.844,77	1.505.780,51	1.594.612,64	1.444.993,59	18,3%
23 - Indemnitzacions per raó del servei.	26.771,27	28.198,38	28.090,53	28.838,55	-5,1%
24 - Despeses de publicacions.	-	-	-	-	
25 - Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	171.075,79	174.016,63	92.197,45	99.551,82	-1,7%
26 - Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre.	-	-	-	-	
27 - Despeses imprevistes i funcions no classificades.	-	-	-	-	
Compra de béns i serveis	**2.363.833,79**	**2.075.777,63**	**2.054.282,31**	**1.862.042,31**	**13,9%**



Compra béns corrents i serveis : Política de despesa

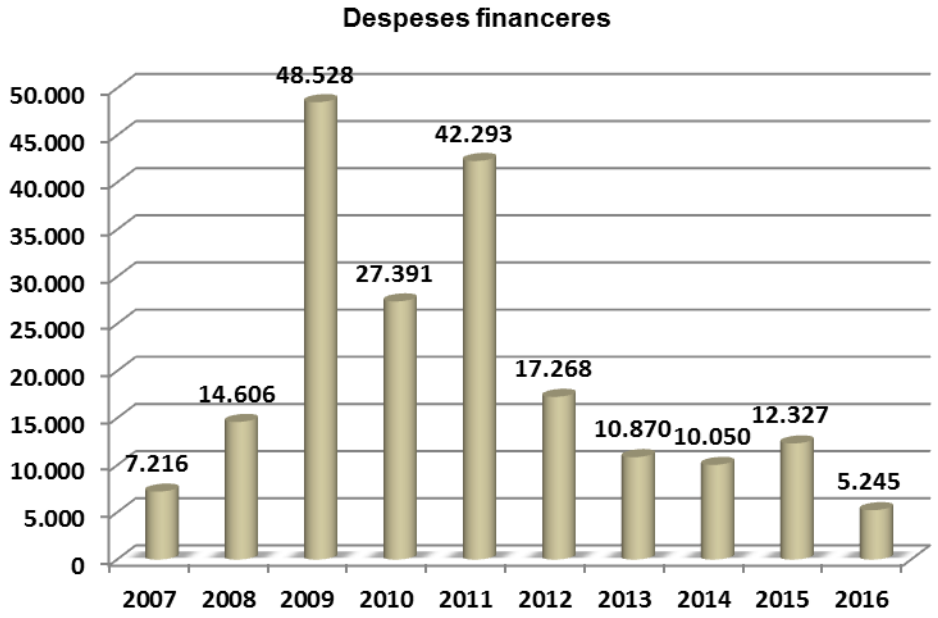
	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
DEUTE PÚBLIC	-	-	-	-	
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA.	15.542,07	9.732,45	12.550,78	6.093,95	59,7%
HABITATGE I URBANISME.	171.183,80	158.965,18	174.035,93	159.921,54	7,7%
BENESTAR COMUNITARI.	715.122,18	702.729,52	691.537,24	599.345,52	1,8%
MEDI AMBIENT.	69.968,85	56.136,50	35.982,69	31.995,17	24,6%
PENSIONS.	-	-	-	-	
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A favor D'EMPLEATS.	-	-	-	-	
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL.	126.217,00	142.473,43	128.795,63	118.071,69	-11,4%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	53.849,09	28.664,20	-	-	87,9%
SANITAT.	4.063,88	4.419,94	2.123,41	1.151,84	-8,1%
EDUCACIÓ.	323.859,74	299.301,30	211.003,92	201.243,98	8,2%
CULTURA.	338.747,95	277.532,55	370.543,68	363.306,53	22,1%
ESPORT.	117.308,70	107.134,04	101.958,33	118.706,23	9,5%
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	-	-	-	-	
INDÚSTRIA I ENERGIA.	-	-	-	-	
COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES.	-	28.472,22	62.815,98	27.449,93	-100,0%
TRANSPORT PÚBLIC.	-	-	-	-	
INFRAESTRUCTURES.	-	-	-	-	
INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ.	-	-	-	-	
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	29.275,49	10.241,69	8.077,97	7.341,74	185,8%
ÒRGANS DE GOVERN.	33.463,79	34.492,08	36.566,17	34.596,32	-3,0%
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL.	144.500,28	110.108,94	101.375,91	91.039,44	31,2%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA.	220.730,97	105.373,59	116.914,67	101.778,43	109,5%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	-	-	-	-	
Compra de béns i servbeis	**2.363.833,79**	**2.075.777,63**	**2.054.282,31**	**1.862.042,31**	**13,9%**

Compra béns corrents i serveis : Classificació orgànica

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
ALCALDIA - ÒRGANS DE GOVERN	85.882,56	43.677,00	39.813,79	34.823,80	96,6%
SERVEIS GENERALS	147.332,45	129.202,53	128.169,66	127.851,74	14,0%
SERVEIS ECONÒMICS	191.976,67	76.403,91	86.873,30	64.738,65	151,3%
INSERCIÓ LABORAL	53.849,09	57.513,27	54.822,35	34.791,67	-6,4%
URBANISME	50.982,64	50.271,73	56.449,77	63.939,50	1,4%
HABITATGE I PROJECTES URBANS	-	-	-	-	
MEDI AMBIENT	410.234,34	407.861,62	401.022,94	313.862,51	0,6%
CULTURA	284.545,04	234.349,63	243.828,66	247.279,40	21,4%
ESPORTS	117.308,70	107.134,04	101.958,33	118.396,43	9,5%
JOVENTUT	34.715,96	25.868,26	25.239,19	12.696,02	34,2%
SERVEIS A LA PERSONA	-	-	-	-	
ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	156.781,76	167.720,06	155.783,75	146.521,04	-6,5%
SOLIDARITAT, IGUALTAT DE GÈNERE i GENT GRAN	-	-	-	-	
EDUCACIÓ	226.185,52	203.676,68	206.263,92	205.734,07	11,1%
ESCOLA DANSA	89.375,26	88.383,82	80.568,89	70.701,47	1,1%
SERVEIS EN EL TERRITORI	510.599,92	469.430,30	456.633,93	419.554,17	8,8%
SEGURETAT CIUTADANA	-	-	-	-	
COMERÇ I TURISME	-	9.864,84	14.730,42	-	-100,0%
SANITAT	4.063,88	4.419,94	2.123,41	1.151,84	-8,1%
Compra de béns i serveis	**2.363.833,79**	**2.075.777,63**	**2.054.282,31**	**1.862.042,31**	**13,9%**

24.2.2.3 Despeses financeres

Quant a les despeses financeres en l'exercici 2016 ha importat la quantitat de 5.245 euros, amb un increment del 53%, respecte a l'exercici 2015.



24.2.2.4 Transferències corrents

Les transferències corrents han disminuït un 13% respecte a l'exercici 2015.

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
46 - A Entitats Locals.	31.040,80	23.667,53	23.838,17	24.072,66	31,2%
47 - A Empreses privades.	-	3.900,00	900,00	-	-100,0%
48 - A famílies i institucions sense fins de lucre.	95.010,25	117.149,05	101.230,76	83.868,21	-18,9%
Transferències corrents	**126.051,05**	**144.716,58**	**125.968,93**	**107.940,87**	**-12,9%**

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
DEUTE PÚBLIC	-	-	-	-	
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA.	-	-	-	-	
HABITATGE I URBANISME.	-	-	-	-	
BENESTAR COMUNITARI.	22.140,00	21.800,00	-	-	1,6%
MEDI AMBIENT.	3.875,52	3.643,01	6.609,01	3.044,21	6,4%
PENSIONS.	-	-	-	-	
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A favor D'EMPLEATS.	-	-	-	-	
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL.	4.538,00	6.479,18	4.558,69	7.777,65	-30,0%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	-	3.900,00	1.350,00	-	-100,0%
SANITAT.	-	-	-	100,00	
EDUCACIÓ.	17.143,02	15.639,82	17.006,71	9.384,96	9,6%
CULTURA.	26.832,23	64.960,63	63.641,46	55.978,59	-58,7%
ESPORT.	19.857,00	5.643,92	10.008,00	8.316,00	251,8%
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	-	-	-	-	
INDÚSTRIA I ENERGIA.	-	-	-	-	
COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES.	4.500,00	2.500,00	2.471,90	2.000,00	80,0%
TRANSPORT PÚBLIC.	-	-	-	-	
INFRAESTRUCTURES.	-	-	-	-	
INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ.	-	-	-	-	
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	-	-	-	279,01	
ÒRGANS DE GOVERN.	749,00	749,00	2.323,16	3.105,45	0,0%
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL.	24.559,00	18.000,00	18.000,00	17.955,00	36,4%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA.	-	-	-	-	
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	1.857,28	1.401,02	-	-	32,6%
Transferències corrents	**126.051,05**	**144.716,58**	**125.968,93**	**107.940,87**	**-12,9%**

	2016	2015	2014	2013	0,0%
ALCALDIA - ÒRGANS DE GOVERN	27.165,28	20.150,02	20.323,16	21.060,45	34,8%
SERVEIS GENERALS	-	-	-	-	
SERVEIS ECONÒMICS	-	-	-	-	
INSERCIÓ LABORAL	-	3.900,00	1.350,00	279,01	-100,0%
URBANISME	-	-	-	-	
HABITATGE I PROJECTES URBANS	-	-	-	-	
MEDI AMBIENT	26.015,52	25.443,01	6.609,01	3.044,21	2,3%
CULTURA	17.609,81	61.022,94	56.836,09	48.630,33	-71,1%
ESPORTS	19.857,00	5.643,92	10.008,00	8.316,00	251,8%
JOVENTUT	-	-	-	-	
SERVEIS A LA PERSONA	-	-	-	-	
ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	13.760,42	10.416,87	11.364,06	15.125,91	32,1%
SOLIDARITAT, IGUALTAT DE GÈNERE i GENT GRAN	-	-	-	-	
EDUCACIÓ	17.143,02	15.639,82	17.006,71	9.384,96	9,6%
ESCOLA DANSA	-	-	-	-	
SERVEIS EN EL TERRITORI	-	-	-	-	
SEGURETAT CIUTADANA	-	-	-	-	
COMERÇ I TURISME	4.500,00	2.500,00	2.471,90	2.000,00	80,0%
SANITAT	-	-	-	100,00	
Transferències corrents	**126.051,05**	**144.716,58**	**125.968,93**	**107.940,87**	**-12,9%**

24.2.3. Despeses de capital

En aquest apartat s'engloben les despeses corresponents als capítols compresos entre el VI i el IX i descriuen les variacions en l'estructura del patrimoni de l'Entitat Local.

24.2.3.1 Despeses de capital no financeres

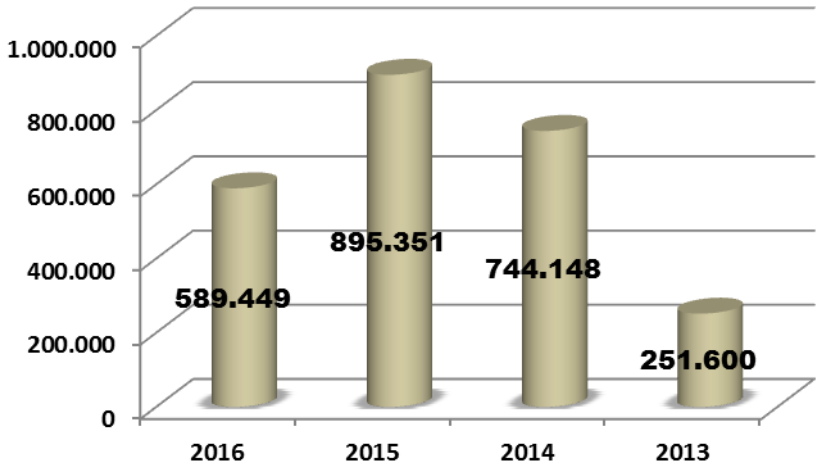
En aquest apartat es computen les despeses corresponents a inversions reals i a transferències de capital. Entenem per inversions reals aquelles despeses destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis. Les principals magnituds en quant a les despeses de capital no financeres són les que es detallen a continuació :

Capítols	Previsió inicial 2016	Previsió definitiva 2016	Obligacions reconegudes netes	% execució s/definitiu	Pagaments líquids	% pagament	Obligacions per habitant
Inversions reals	470.825,00	1.361.213,17	589.448,86	43%	585.169,68	99,3%	114,35
Transferències de capital	6.000,00	9.000,00	642,82	7%	642,82	100%	0,12
B) DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES	476.825,00	1.370.213,17	590.091,68	43%	585.812,50	99%	114,47

Quant a les inversions reals s'han reconegut obligacions per un import 589.448,86 euros, que representa un nivell d'execució pressupostaria del 43%,

L'evolució de les inversions reals en els darrers exercicis és la que es detalla a continuació :

	Crèdits definitius (a)	Despeses autoritzades (b)	% (b/a)	Obligacions reconegudes (c)	% (c/b)
2016	1.361.213,17	986.839,46	72,5%	589.448,86	59,7%
2015	1.476.514,51	1.014.345,34	68,7%	895.351,02	88,3%
2014	1.530.106,80	1.236.388,75	80,8%	744.148,31	60,2%
2013	541.354,93	359.401,69	66,4%	251.600,04	70,0%
	4.909.189,41	**3.596.975,24**	**73,3%**	**2.480.548,23**	**69,0%**



	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
60 - Inversió nova en infrastructures i béns dest. a l'ús general	63.122,21	43.583,62	102.989,66	5.258,24	44,8%
61 - Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	64.711,64	128.166,71	236.754,67	29.667,59	-49,5%
62 - Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	294.314,57	541.698,00	223.239,53	91.514,20	-45,7%
63 - Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	110.492,57	129.142,45	125.851,53	91.475,69	-14,4%
64 - Despeses en inversions de caràcter immaterial.	28.987,16	15.773,03	17.379,40	14.421,04	83,8%
68 - Despeses en inversions de béns patrimonials.	27.820,71	36.987,21	37.933,52	19.263,28	-24,8%
Inversions reals	**589.448,86**	**895.351,02**	**744.148,31**	**251.600,04**	**-34,2%**

Descripció	Crèdits totals consignats	Autoritzat	Disposicions	Obligacions reconegudes
Senyalització turística.	4.042,61	4.042,61	4.042,61	4.042,61
Inversions ràdio Celrà	3.000,00	2.827,94	2.827,94	2.827,94
Equips per a tractament d'informació.	3.872,00	3.872,00	3.872,00	3.872,00
Maquinària, instal·lacions tècniques i utillatge.	27.472,21	24.336,48	6.677,74	6.677,74
Element de transport.	12.000,00	-	-	-
Mobiliari i equipaments d'oficines.	6.000,00	4.300,38	4.300,38	4.300,38
Mobiliari i equipaments culturals	1.000,00	18.878,72	18.878,72	18.878,72
Rehabilitació i millora edificis municipals	31.871,10	23.379,99	23.379,99	7.772,80
Equips per a tractament d'informació.	10.000,00	8.148,01	8.148,01	4.941,51
Aplicacions informàtiques	29.417,26	29.550,02	29.550,02	15.763,06
Millores eficiència energètica equipaments municipals	10.000,00	2.135,23	2.135,23	2.135,23
Carril bici	10.000,00	20.509,50	20.509,50	2.359,50
Urbanització plaça Ametllers	28.000,00	35.451,31	29.560,30	2.420,00
Projectes tècnics.	22.238,75	30.635,60	30.635,60	13.224,10
Millores urbanes.	102.070,80	71.185,14	71.185,14	62.291,64
Carrer Cabanya	49.886,45	-	-	-
Consolidació estructural casa Feliu	30.732,35	9.856,80	9.856,80	-
Instal·lació caldera biomassa c cultural	225.000,00	-	-	-
Adquisició local a termini (costat Ateneu)	6.000,00	6.138,80	6.138,80	6.138,80
Rehabilitació patrimoni cultural	86.317,53	85.142,15	85.142,15	27.820,71
Construcció pista de pàdel	39.758,80	39.736,18	39.736,18	39.736,18
Adeqüació espais camp de futbol	17.795,67	23.308,09	23.308,09	19.264,57
Construcció pista polisportiva	75.000,00	73.138,05	2.420,00	2.420,00
Millores instal.lacions esportives	190.975,00	174.211,68	78.855,70	70.470,40
Instal·lació caldera biomassa	23.964,65	-	-	-
Adequació equipaments ensenyament	123.500,00	122.567,26	122.567,26	98.603,45
Inversions escola municipal de dansa	31.389,44	29.318,27	29.318,27	29.318,27
Mobiliari urbà.	11.959,35	16.983,92	16.983,92	16.983,92
Adquisició útils i eines	3.500,00	269,10	269,10	269,10
Millores EDAR	16.274,00	6.987,37	6.987,37	6.987,37
Cementiri	3.475,20	3.475,21	3.475,21	3.475,21
Millores enllumenat públic	102.000,00	95.732,40	95.732,40	95.732,40
Actuacions adequació parcs i jardins	5.000,00	-	-	-
Àrea d'esbarjo per gossos	17.700,00	20.721,25	20.721,25	20.721,25
	1.361.213,17	**986.839,46**	**797.215,68**	**589.448,86**

Inversions reals : Política de despesa

	2016	2015	2014	2013	% variació 16/15
DEUTE PÚBLIC	-	-	-	-	
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA.	-	-	-	-	
HABITATGE I URBANISME.	97.548,26	106.958,89	76.126,66	52.766,97	-8,8%
BENESTAR COMUNITARI.	106.194,98	161.435,47	85.165,70	3.805,16	-34,2%
MEDI AMBIENT.	20.721,25	153.572,32	23.734,15	-	-86,5%
PENSIONS.	-	-	-	-	
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A favor D'EMPLEATS.	-	-	-	-	
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL.	-	-	-	-	
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	-	-	-	-	
SANITAT.	-	-	-	-	
EDUCACIÓ.	29.318,27	22.500,00	9.350,00	48.763,00	30,3%
CULTURA.	33.959,51	49.965,18	59.152,93	28.735,80	-32,0%
ESPORT.	-	-	80.867,77	-	
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	-	-	-	-	
INDÚSTRIA I ENERGIA.	-	-	-	-	
COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES.	4.042,61	11.585,07	9.340,12	-	-65,1%
TRANSPORT PÚBLIC.	-	-	-	-	
INFRAESTRUCTURES.	-	21.991,72	83.394,78	-	-100,0%
INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ.	-	-	-	-	
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	6.699,94	58.737,13	315,70	-	-88,6%
ÒRGANS DE GOVERN.	-	-	-	-	
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL.	58.334,21	109.582,98	108.355,21	117.529,11	-46,8%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA.	232.629,83	199.022,26	208.345,29	-	16,9%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	-	-	-	-	
Inversions reals	589.448,86	895.351,02	744.148,31	251.600,04	-34,2%

24.2.3.2 Despeses de capital financeres

Correspon als capítols VIII, actius financers, i IX on en aquest últim s'imputen les despeses en concepte d'amortització de préstecs. L'endeutament ja s'ha analitzat, abastament en l'apartat 4.13 d'aquesta memòria.

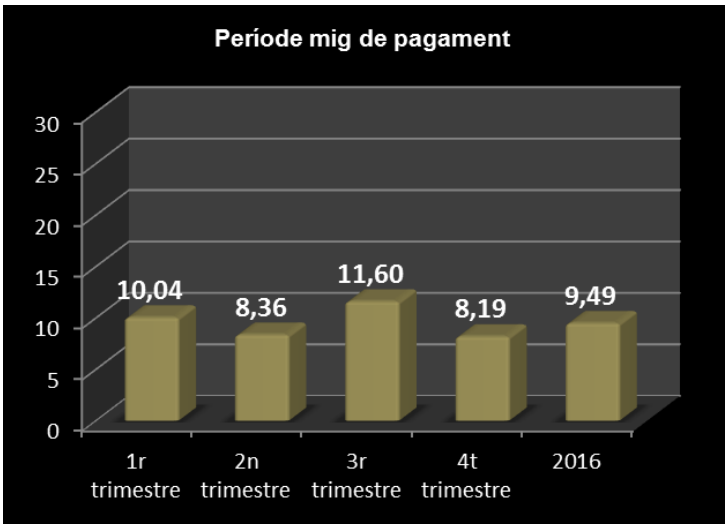
Capítols	Previsió inicial 2016	Previsió definitiva 2016	Obligacions reconegudes netes	% execució s/definitiu	Pagaments líquids	% pagament	Obligacions per habitant
Actius financers	15.000,00	58.610,08	45.010,08	77%	45.010,08	100%	8,73
Passius financers	70.000,00	70.000,00	69.319,34	99%	63.357,68	91%	13,45
D) DESPESES DE CAPITAL FINANCERES	85.000,00	128.610,08	114.329,42	89%	108.367,76	95%	22,18

24.2.4. Pendent de pagament pressupostari

El pendent de pagament a 31 de desembre de 2016 ha augmentat un 45%, respecte de l'exercici anterior.

L'Ajuntament compleix amb els terminis de pagament, fixats en 30 dies, així podem dir que 100 % de les factures s'ha pagat dins els terminis legals, Els pagaments per trimestres són els que es detallen :

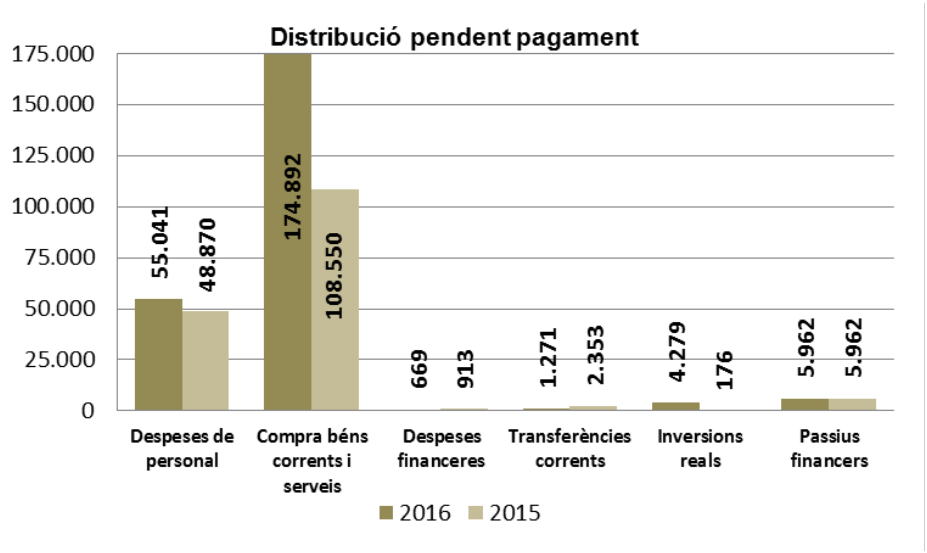
	Període mig de pagament	Pagaments realitzats en el trimestre					
		Dintre el període legal			*Fora del període legal de pagament*		
		Número de pagaments	Import total	% dins termini	Número de pagaments	Import total	% fora de termini
1r trimestre	10,04	877	542.358,32	100,0%	-	-	0,0%
2n trimestre	8,36	824	460.450,94	100,0%	-	-	0,0%
3r trimestre	11,60	799	663.414,19	100,0%	-	-	0,0%
4t trimestre	8,19	935	912.078,19	100,0%	-	-	0,0%
2016	**9,49**	**3.435**	**2.578.301,64**	**100,0%**	**-**	**-**	**0,0%**



El pendent de pagament per capítols són els que s'indiquen a continuació :

Despeses pressupuestàries: Pendent de pagament

	2016 (a)	2015 (b)	% (b)	Variació (a-b)	% Variació
Despeses de personal	55.040,96	48.870,00	29,3%	6.170,96	12,6%
Compra béns corrents i serveis	174.892,42	108.549,64	65,1%	66.342,78	61,1%
Despeses financeres	669,02	912,88	0,5%	- 243,86	-26,7%
Transferències corrents	1.271,00	2.352,60	1,4%	- 1.081,60	-46,0%
Inversions reals	4.279,18	175,68	0,1%	4.103,50	2335,8%
Transferències de capital	-	-	0,0%	-	
Actius financers	-	-	0,0%	-	
Passius financers	5.961,66	5.961,66	3,6%	-	0,0%
	242.114,24	**166.822,46**	**100,0%**	**75.291,78**	**45,1%**



24.3. El resultat pressupostari

El resultat pressupostari, representa en quina mesura els ingressos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per a cobrir les despeses pressupostàries del mateix període, és a dir, en quina mesura els drets pressupostaris han estat suficients per a finançar les obligacions de la mateixa naturalesa.

En definitiva, el resultat pressupostari mesura el superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

A nivell normatiu, el Resultat Pressupostari, es regula en els articles 96 i 97 del R.D. 500/1990, i la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local

L'article 96 estableix que aquest es determinarà per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, presos uns i altres pels seus valors nets, un cop deduïts els drets i les obligacions que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats.

De conformitat amb el que disposa l'article 97 del RD. 500/1990, el resultat pressupostari haurà d'ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i les diferències de finançament afectada.

De conformitat amb el que disposa la regla 29.1 de la Instrucció de comptabilitat *la desviació de finançament és la magnitud que representa el desfasament existent entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determinat, per a la realització d'una despesa amb finançament afectat i els que, en funció de la part d'aquesta efectuada en aquest període, s'haurien d'haver reconegut, si l'execució dels ingressos afectats s'efectués harmònicament amb la de la despesa pressupostària*

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
2010.2.CABAN.1	Carrer Cabanya	-	-	49.886,45	-
2014.2.INSOS.1	Pla especial economia sostenible 2014 Joc infantil Teranyina	11.129,60	-	-	-
2014.2.INSOS.2	Pla especial inversions sostenibles 2014 : Àrea de jocs infantils	13.101,08	-	-	-
2014.2.INSOS.3	Pla especials inversions sostenibles 2014 millores vialitat ctra Juià Av Catalunya	18.845,08	-	-	-
2014.2.INVSO.2	Instal·lació caldera de biomassa	9.536,73	3.453,07	12.557,39	-
2014.3.AGLOC.1	Programa agents d'ocupació i desenvolupament local	224,17	2.608,79	-	11.422,16
2014.3.EMPRE.1	Programa Catalunya empren	-	-	-	2.416,37
2015.2.ACCIO.1	Pla de l'Acció 2015	7.500,00	-	7.500,00	-
2015.2.DESVE.1	Restauració torre Desvern 2015	-	396,47	-	-
2015.2.ENVOL.1	Fons Cooperació Ec. i cultural 2015: millora envolvent tèrmic Aulet i vidres fàbrica	46.265,50	-	4.953,68	-
2015.2.GUALS.1	Realització guals de vianants	0,01	-	0,01	-
2015.2.H2OCA.1	Millores sistema aigua calenta sanitària camp de futbol	52.492,90	-	-	-
2015.2.PARTI.1	Programa de participació ciutadana	-	-	-	-
2015.3.AGLOC.1	Agent d'Ocupació i Desenvolupament Local- AODL 2015	295,24	1.552,28	-	6.013,05
2015.3.CONSE.1	Consell Infantil de Celrà 2014-15 - Accelera't i no t'aturis	1.132,78	14,00	31,22	-
2015.3.D1415.1	Curs escola dansa 2014-15	18.720,00	-	-	-
2015.3.DAN16.1	Curs escola dansa 2015-2016	-	7.215,29	-	10.000,00
2015.3.EB151.1	Escoles bressol curs 2015-2016	12.017,41	32.862,98	226,17	21.102,58
2015.3.EDAR.1	Conveni gestió EDAR	21.242,23	-	-	-
2015.3.EMPRE.1	Catalunya Emprèn 2015	-	-	-	13.371,15
2015.3.IGUAL.1	Pla Igualtat 2015. exp 185/15	669,00	-	-	-
2015.3.MAGRA.1	Pima residus autocompostatge	-	654,11	-	-
2015.3.OBERT.1	Centre obert	-	-	-	16.297,00
2015.3.PUOSC.1	Puosc línia conservació i manteniment	-	-	-	12.955,10
2015.3.SALUT.1	Activitats promoció Salut 2015	7.919,21	-	-	-
2016.2.FONSC.1	Fons Cooperació Ec. i Cultural 2016: àrea d'esbarjo per gossos	-	17.700,00	-	17.700,00
2016.2.FONSC.2	Fons Cooperació Ec. i Cultural 2016: urbanització plaça Ametllers	-	1.911,35	-	1.911,35
2016.2.LEGIO.1	Millores escola dansa	-	29.889,44	-	29.889,44
2016.3.ACCEL.1	Accelera't i no t'aturis	-	788,06	-	788,06
2016.3.AGLOC.1	AODL- pròrroga- G-007/16-01 PPC	-	27.045,55	-	27.045,55
2016.3.AGLOC.2	AODL- pròrroga- G-007/16-02 XVT	-	27.045,55	-	27.045,55
2016.3.CONRE.1	Activitats formació projecte conrea't	-	15.759,55	-	15.759,55
2016.3.EDAR.1	Gestió EDAR 2016	-	35.689,99	-	35.689,99
2016.3.EMPRE.1	Catalunya Emprèn 2016	-	17.060,63	-	17.060,63
2016.3.ESCEN.1	Escenaris 2015	-	-	-	648,73
2016.3.IGUAL.1	Igualtat 2016	-	1.725,85	-	1.725,85
2016.3.JOVES.1	Programa joves en pràctiques 2016	-	14.012,68	-	14.012,68
2016.3.MEDIA.1	Servei d'acollida i mediació comunitària- Dipsalut	1.964,92	-	1.517,52	-
2016.3.PUOSC.1	PUOSC 2016	-	35.335,39	-	35.335,39
2016.3.SALUT.1	Activitats de promoció de la Salut 2016	-	7.706,90	-	9.652,31
2016.3.VIALS.1	Preveció incendis forestals i restauració potencial forestal ARP/2207/15	-	23.098,90	-	23.098,90
TOTAL		**223.055,86**	**303.526,83**	**76.672,44**	**350.941,39**

Per tant el resultat pressupostari, és el que es desprèn dels següents càlculs:

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	5.677.754,09	4.387.822,20		1.289.931,89
b.Altres operacions no financeres	200.665,94	590.091,68		- 389.425,74
1. Total operacions no financeres (a+b)	5.878.420,03	4.977.913,88		900.506,15
2. Actius financers	45.010,08	45.010,08		-
3. Passius financers	-	69.319,34		- 69.319,34
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	**5.923.430,11**	**5.092.243,30**		**831.186,81**
AJUSTAMENTS				
4. Crèdits gastats finançats amb romament líquid de tresoreria per a despeses generals			381.267,11	
5. Desviacions negatives de financiació de l'exercici			303.526,83	
6. Desviacions positives de financiació de l'exercici			223.055,86	461.738,08
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				**1.292.924,89**

En els darrers exercicis l'evolució de les principals magnituds del Resultat pressupostari són les que s'indiquen a continuació :

Resultat pressupostari

		2013	2014	2015	2016
a	Drets reconeguts nets	4.766.336,80	5.032.639,77	5.716.346,63	5.923.430,11
b	Obligacions reconegudes netes	3.886.309,33	4.650.666,85	4.993.079,57	5.092.243,30
c	**RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b)**	**880.027,47**	**381.972,92**	**723.267,06**	**831.186,81**
d	Despeses finançades amb romanent	128.355,69	237.519,39	555.543,87	381.267,11
e	Desviacions negatives	111.445,18	288.211,32	267.370,51	303.526,83
f	Desviacions positives	57.586,60	150.607,45	289.555,18	223.055,86
g	**RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (c+d+e-f)**	**1.062.241,74**	**757.096,18**	**1.256.626,26**	**1.292.924,89**

Indicadors

	2013	2014	2015	2016
Superàvit/Dèficit del Rtat ajustat per habitant	***211,27***	***149,83***	***243,77***	***243,81***
n) Resultat ajustat	1.062.241,74	757.096,18	1.256.626,26	1.292.924,89
Contribució del pressupost al Romanent de tresoreria	***72%***	***39%***	***65%***	***40%***
n) Resultat ajustat	1.062.241,74	757.096,18	1.256.626,26	1.292.924,89
o) Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.478.934,75	1.923.113,28	1.923.113,28	3.219.740,70

24.4. Pressupostos tancats

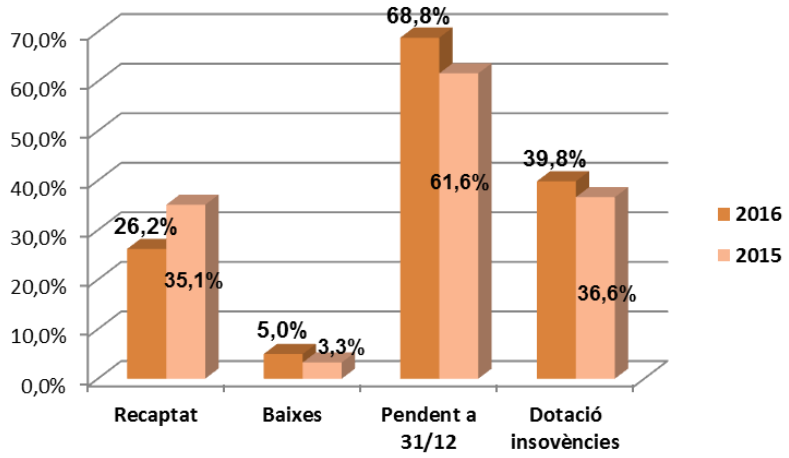
Indicadors pressupostàris de pressupostos tancats

	2013	2014	2015	2016
Realització de pagaments	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***
Pagaments	244.984,01	172.846,50	253.793,68	166.822,46
Saldo inicial d'obligacions	244.984,01	172.846,50	253.793,68	166.822,46
Realització de cobraments	***33%***	***39%***	***36%***	***26%***
Cobraments	367.323,90	479.592,56	383.354,30	343.651,48
Saldo inicial de drets(+/-Modificacions i anul·lacions)	1.117.213,03	1.214.608,58	1.056.470,93	1.311.762,39

24.4.1.Pressupostos tancats d'ingressos

El pendent de cobrament, corresponent a pressupostos tancats, a 1 de gener de 2016, es situava en 1.311.762,39, quantitat un 20% superior al pendent a inici de l'exercici 2015. Durant l'exercici 2016 s'han recapta 343.651,48, equivalents al 26% del total pendent, s'han aprovat baixes per un import de 65.372,37 euros, 5% del pendent.

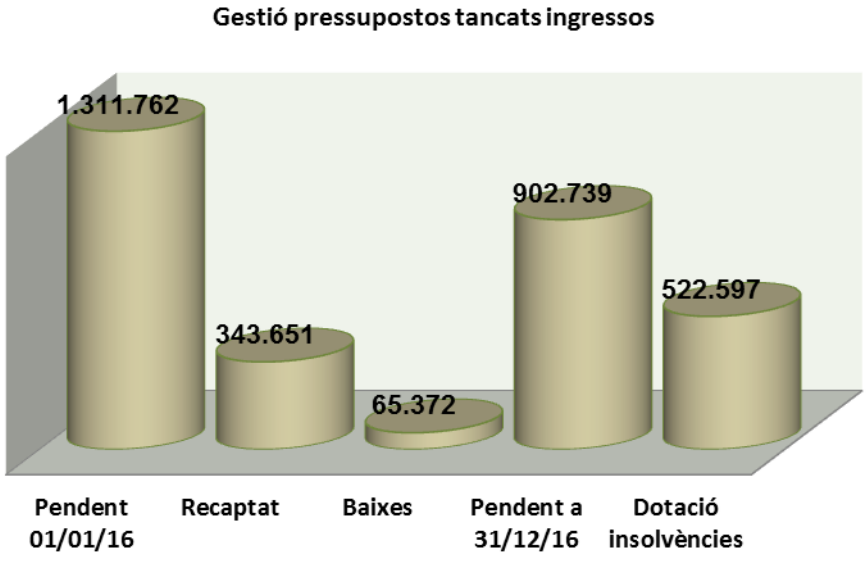
	2016 (a)	% (a)	2015 (b)	% (b)	% variació
Pendent 01/01	1.311.762,39	100,0%	1.092.307,16	100,0%	20,1%
Recaptat	343.651,48	26,2%	383.354,30	35,1%	-10,4%
Baixes	65.372,37	5,0%	35.836,23	3,3%	82,4%
Pendent a 31/12	902.738,54	68,8%	673.116,63	61,6%	34,1%
Dotació insovències	522.597,15	39,8%	400.076,23	36,6%	30,6%



La gestió efectuada durant l'exercici del pendent de cobrament per exercicis tancats és la que es detalla en el següent resum :

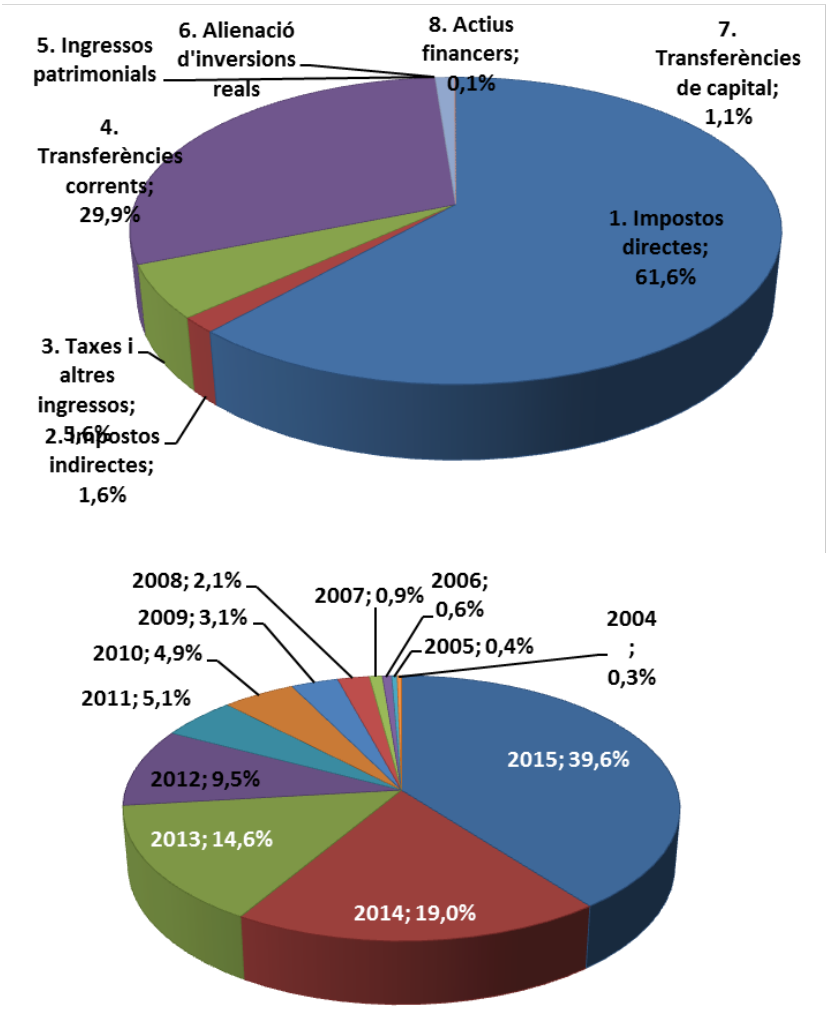
Exercici del deute	Sdo. inicial total drets	Drets recaptats	Baixes	Drets Pend. Cobrament	Provisió insolvències	% recaptació	% Baixes	% Pendent	% provisió/pendent
2015	638.645,76	252.656,53	28.563,53	357.425,70	89.356,43	40%	4%	56%	25%
2014	234.565,70	53.411,35	9.580,77	171.573,58	85.786,80	23%	4%	73%	50%
2013	153.491,94	14.735,46	7.329,73	131.426,75	105.141,41	10%	5%	86%	80%
2012	101.850,75	11.182,76	4.557,03	86.110,96	86.110,96	11%	4%	85%	100%
2011	54.890,17	4.342,34	4.646,23	45.901,60	45.901,60	8%	8%	84%	100%
2010	52.650,89	4.850,37	3.824,55	43.975,97	43.975,97	9%	7%	84%	100%
2009	32.174,15	1.256,43	2.790,61	28.127,11	28.127,11	4%	9%	87%	100%
2008	20.971,94	816,58	1.051,15	19.104,21	19.104,21	4%	5%	91%	100%
2007	10.810,64	202,69	2.859,17	7.748,78	7.748,78	2%	26%	72%	100%
2006	5.745,61	196,97	66,90	5.481,74	5.481,74	3%	1%	95%	100%
2005	3.425,26	-	97,25	3.328,01	3.328,01	0%	3%	97%	100%
2004	2.539,58	-	5,45	2.534,13	2.534,13	0%	0%	100%	100%
Total ex. Tancats	**1.311.762,39**	**343.651,48**	**65.372,37**	**902.738,54**	**522.597,15**	**26%**	**5%**	**69%**	**58%**

	Sdo. inicial total drets	Drets recaptats	Baixes	Drets Pend. Cobrament	Provisió insolvències	% recaptació	% Baixes	% Pendent	% provisió/pendent
1. Impostos directes	784.130,40	164.407,55	63.415,47	556.307,38	391.222,66	21%	8%	71%	70%
2. Impostos indirectes	23.198,55	8.416,82	59,88	14.721,85	14.399,71	36%	0%	63%	98%
3. Taxes i altres ingressos	132.863,74	80.453,09	1.897,02	50.513,63	35.069,84	61%	1%	38%	69%
4. Transferències corrents	345.444,70	75.091,52	-	270.353,18	79.194,31	22%	0%	78%	29%
5. Ingressos patrimonials	500,00	500,00	-	-	-	100%	0%	0%	0%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-				0%
7. Transferències de capital	20.325,00	10.162,50	-	10.162,50	2.540,63	50%	0%	50%	25%
8. Actius financers	5.300,00	4.620,00	-	680,00	170,00	87%	0%	13%	25%
9. Passius financers	-	-	-	-	-				0%
Total ex. Tancats	**1.311.762,39**	**343.651,48**	**65.372,37**	**902.738,54**	**522.597,15**	**26%**	**5%**	**69%**	**58%**



Ajuntament de Celrà

	Drets reconeguts	Recaptat	Baixes	Pendent recaptar	% Recaptat	% Baixes	% Pendent
1. Impostos directes	241.491,98	107.364,40	28.315,33	105.812,25	44%	12%	44%
2. Impostos indirectes	8.416,82	8.416,82	-	-	100%	0%	0%
3. Taxes i altres ingressos	92.742,13	75.652,11	248,20	16.841,82	82%	0%	18%
4. Transferències corrents	280.032,33	56.103,20	-	223.929,13	20%	0%	80%
5. Ingressos patrimonials	500,00	500,00	-	-	100%	0%	0%
7. Transferències de capital	10.162,50	-	-	10.162,50	0%	0%	100%
8. Actius financers	5.300,00	4.620,00	-	680,00	87%	0%	13%
Total 2015	**638.645,76**	**252.656,53**	**28.563,53**	**357.425,70**	**40%**	**4%**	**56%**
1. Impostos directes	155.014,63	24.130,58	8.991,37	121.892,68	16%	6%	79%
2. Impostos indirectes	182,25	-	-	182,25	0%	0%	100%
3. Taxes i altres ingressos	6.052,59	2.388,59	589,40	3.074,60	39%	10%	51%
4. Transferències corrents	63.153,73	16.729,68	-	46.424,05	26%	0%	74%
7. Transferències de capital	10.162,50	10.162,50	-	-	100%	0%	0%
Total 2014	**234.565,70**	**53.411,35**	**9.580,77**	**171.573,58**	**23%**	**4%**	**73%**
1. Impostos directes	142.991,00	12.703,40	6.391,63	123.895,97	9%	4%	87%
2. Impostos indirectes	1.215,00	-	59,88	1.155,12	0%	5%	95%
3. Taxes i altres ingressos	9.285,94	2.032,06	878,22	6.375,66	22%	9%	69%
Total 2013	**153.491,94**	**14.735,46**	**7.329,73**	**131.426,75**	**10%**	**5%**	**86%**
1. Impostos directes	86.711,63	10.582,76	4.465,03	71.663,84	12%	5%	83%
2. Impostos indirectes	9.988,93	-	-	9.988,93	0%	0%	100%
3. Taxes i altres ingressos	4.550,19	-	92,00	4.458,19	0%	2%	98%
4. Transferències corrents	600,00	600,00	-	-	100%	0%	0%
Total 2012	**101.850,75**	**11.182,76**	**4.557,03**	**86.110,96**	**11%**	**4%**	**85%**
1. Impostos directes	51.764,82	4.342,34	4.646,23	42.776,25	8%	9%	83%
2. Impostos indirectes	3.125,35	-	-	3.125,35	0%	0%	100%
Total 2011	**54.890,17**	**4.342,34**	**4.646,23**	**45.901,60**	**8%**	**8%**	**84%**
1. Impostos directes	33.822,41	3.191,73	3.735,35	26.895,33	9%	11%	80%
2. Impostos indirectes	270,20	-	-	270,20	0%	0%	100%
3. Taxes i altres ingressos	16.899,64	-	89,20	16.810,44	0%	1%	99%
4. Transferències corrents	1.658,64	1.658,64	-	-	100%	0%	0%
Total 2010	**52.650,89**	**4.850,37**	**3.824,55**	**43.975,97**	**9%**	**7%**	**84%**
1. Impostos directes	31.260,97	1.256,43	2.790,61	27.213,93	4%	9%	87%
3. Taxes i altres ingressos	913,18	-	-	913,18	0%	0%	100%
Total 2009	**32.174,15**	**1.256,43**	**2.790,61**	**28.127,11**	**4%**	**9%**	**87%**
1. Impostos directes	18.751,87	436,25	1.051,15	17.264,47	2%	6%	92%
3. Taxes i altres ingressos	2.220,07	380,33	-	1.839,74	17%	0%	83%
Total 2008	**20.971,94**	**816,58**	**1.051,15**	**19.104,21**	**4%**	**5%**	**91%**
1. Impostos directes	10.810,64	202,69	2.859,17	7.748,78	2%	26%	72%
Total 2007	**10.810,64**	**202,69**	**2.859,17**	**7.748,78**	**2%**	**26%**	**72%**
1. Impostos directes	5.745,61	196,97	66,90	5.481,74	3%	1%	95%
Total 2006	**5.745,61**	**196,97**	**66,90**	**5.481,74**	**3%**	**1%**	**95%**
1. Impostos directes	3.225,26	-	97,25	3.128,01	0%	3%	97%
3. Taxes i altres ingressos	200,00	-	-	200,00	0%	0%	100%
Total 2005	**3.425,26**	**-**	**97,25**	**3.328,01**	**0%**	**3%**	**97%**
1. Impostos directes	2.539,58	-	5,45	2.534,13	0%	0%	100%
Total 2004	**2.539,58**	**-**	**5,45**	**2.534,13**	**0%**	**0%**	**100%**
Total pressupostos tancats	**1.311.762,39**	**343.651,48**	**65.372,37**	**902.738,54**	**26%**	**5%**	**69%**



24.4.2. Pressupostos tancats de despeses

A 31 de desembre de 2016 no hi ha cap quantitat pendent de pagament en l'apartat de pressupostos tancats de despeses.

	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions de saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament
Despeses de personal	48.870,00	-	48.870,00	-	48.870,00	-
Despeses corrents en béns i serveis	108.549,64	-	108.549,64	-	108.549,64	-
Despeses financeres	912,88	-	912,88	-	912,88	-
Transferències corrents	2.352,60	-	2.352,60	-	2.352,60	-
Inversions reals	175,68	-	175,68	-	175,68	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-
Passius financers	5.961,66	-	5.961,66	-	5.961,66	-
	166.822,46	**-**	**166.822,46**	**-**	**166.822,46**	**-**

24.4.3. Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

S'ha informa de les variacions d'obligacions i drets a cobrar de pressupostos tancats, que suposin l'alteració dels imports calculats com a resultats pressupostaris en exercicis anteriors.

La variació de drets recull les modificacions del saldo inicial, les anul·lacions i les cancel·lacions de drets de pressupostos tancats produïdes en l'exercici.

En la variació obligacions s'han de recollir les modificacions del saldo inicial, les anul·lacions i les prescripcions d'obligacions de pressupostos tancats produïdes en l'exercici, en l'any 2016 no hi ha hagut variacions en aquest apartat.

Variació de Resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

	Total variació drets	Total variació obligacions	Variació de Resultats pressupostàris d'exercicis anteriors
a) Operacions corrents	- 65.372,37	-	- 65.372,37
b) Altres operacions no financeres	-	-	-
Operacions no financeres (a + b)	**- 65.372,37**	**-**	**- 65.372,37**
Actius financers	**-**	**-**	**-**
Passius financers	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**- 65.372,37**	**-**	**- 65.372,37**

24.5. L'estat del romanent de tresoreria

De conformitat amb el que disposen els articles 100 a 103 del Reial Decret 500/1990 i les regles 81 a 86 de la Instrucció de Comptabilitat, el romanent de tresoreria és el que es desprèn dels següents càlculs:

El Romanent de Tresoreria és una magnitud financera que representa l'excedent de liquiditat a curt termini de la Corporació.

El Romanent de Tresoreria inclou drets i obligacions pendents de cobrament i pagament , tant pressupostaris com no pressupostaris, i fons líquids de Tresoreria, procedents tant d'operacions pressupostàries com no pressupostàries.

El Romanent de Tresoreria es divideix en dos parts :

Romanent de Tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.
Romanent de Tresoreria per a despeses generals.

El Romanent de Tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat és aquella part del Romanent de la qual no se'n pot disposar lliurament, atès que prové de desviacions positives de finançament. Aquest Romanent garanteix que els ingressos afectats es destinen exclusivament a la despesa concreta que finançaven qualsevol que sigui moment en que aquesta despesa es realitzi.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS 2016		IMPORTS 2015	
1. Fons líquids		***3.334.313,23***		***2.518.878,44***
2. Drets pendents de cobrament		***1.479.910,15***		***1.423.933,20***
+ del Pressupost corrent	452.749,04		638.645,76	
+ del Pressupost tancat	902.738,54		673.116,63	
+ de Operacions no pressupostàries	124.422,57		112.170,81	
3. Obligacions pendents de pagament		***733.856,04***		***628.258,74***
+ del Pressupost corrent	242.114,24		166.822,46	
+ del Pressupost tancat	-		-	
+ de Operacions no pressupostàries	491.741,80		461.436,28	
4. Partides pendents d'aplicació		***- 143.272,88***		***- 143.272,88***
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	143.272,88		143.272,88	
+ pagaments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		**3.937.094,46**		**3.171.280,02**
II. Saldos de dubtós cobrament		**640.681,32**		**583.418,32**
III. Excés de finançament afectat		**76.672,44**		**74.797,76**
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		**3.219.740,70**		**2.513.063,94**

En els darrers exercicis l'evolució de l'estat del romanent de tresoreria és la que s'indica en els següents quadres :

Components	2013	2014	2015	2016
1. Fons líquids	***1.618.468,83***	***2.029.371,04***	***2.518.878,44***	***3.334.313,23***
2. Drets pendents de cobrament	***1.255.636,84***	***1.209.355,83***	***1.423.933,20***	***1.479.910,15***
del Pressupost corrent	464.719,45	465.059,65	638.645,76	452.749,04
de Pressupostos tancats	749.889,13	626.350,96	673.116,63	902.738,54
d'Operacions no pressupostàries	41.028,26	117.945,22	112.170,81	124.422,57
3. Obligacions pendents de pagament	***664.460,89***	***714.174,23***	***628.258,74***	***733.856,04***
del Pressupost corrent	172.846,50	235.793,68	166.822,46	242.114,24
de Pressupostos tancats	-	-	-	-
d'Operacions no pressupostàries	491.614,39	478.380,55	461.436,28	491.741,80
4. Partides pendents d'aplicació	***-***	***- 41.600,00***	***- 143.272,88***	***- 143.272,88***
- cobraments realitzats pendents aplicació	-	41.600,00	143.272,88	143.272,88
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació	-	-		-
I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTALS (1+2-3+	***2.209.644,78***	***2.482.952,64***	***3.171.280,02***	***3.937.094,46***
II. Saldos de dubtosa cobrabilitat	561.445,32	457.146,45	583.418,32	640.681,32
III. Excès de finançament afectat	169.264,71	102.692,91	74.797,76	76.672,44
IV. Romanent de tresoreria per a despeses general	***1.478.934,75***	***1.923.113,28***	***2.513.063,94***	***3.219.740,70***

25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

Figuren en document annex.

26. Informació sobre el cost de les activitats.

La disposició transitòria tercera, de la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. exceptua l'obligació d'incloure en els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 la informació sobre el cost de les activitats

27. Indicadors de gestió.

La disposició transitòria tercera, de la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. exceptua l'obligació d'incloure en els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 la informació dels indicadors de gestió,

28. Fets posteriors al tancament

No s'ha de ressenyar cap esdeveniment posterior al tancament.

Celrà, 8 de març de 2017
L'Alcalde,

L'Interventor,

CPISR-1 C RAMON BOADA OLIVERAS

Firmado digitalmente por CPISR-1 C RAMON BOADA OLIVERAS
Fecha: 2017.03.08 17:41:06 +01'00'

Fa constar la concordança de la informació comptable d'aquesta Memòria amb la Base de dades de la Comptabilitat Municipal