



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DEL LÍMIT DEL DEUTE DEL PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA PER A L'EXERCICI 2018, AMB MOTIU DE LA SEVA APROVACIÓ INICIAL

NÚRIA JOSA ARBONÉS, Interventora General de la Diputació de Girona, en compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i l'article 15.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, informa el següent en relació al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i del límit del deute del pressupost general de la Diputació de Girona de l'exercici 2018.

1. ANTECEDENTS

1.1. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, DE CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA I DE LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refòs de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals", 1a. edició, IGAE.
- "Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials", març 2013, IGAE
- "Guia per a la determinació de la regla de despesa per a corporacions locals. Article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals", 3a. edició, IGAE.
- Nota de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals de 5 de desembre de 2014 en resposta a una consulta de Cosital Network en relació a l'aplicació de la regla de la despesa després de la publicació de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012.



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

1.2. ÀMBIT SUBJECTIU: ENTITATS QUE FORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS

Els agents sectoritzats dins del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Diputació de Girona són, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC), segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:

- Entitat local: Diputació de Girona
- Organismes Autònoms:
 - Organisme Autònom de Salut Pública (Dipsalut)
 - Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis (Xaloc)
 - Organisme Autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz
- Societats mercantils i entitats públiques empresarials:
 - Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA
 - Sumar, Empresa d'Acció Social, SL
- Fundacions i institucions sense ànim de lucre:
 - Fundació Casa de Cultura de Girona
 - Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines
- Consorci:
 - Consorci Costa Brava
 - Consorci Vies Verdes de Girona
 - Consorci de les Gavarres
 - Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona

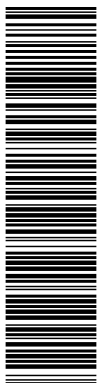
2. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 3 de juliol de 2017, estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de la Diputació vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7





Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com la diferència entre els ingressos i les despeses a efectes de comptabilitat nacional. La seva determinació es recull en el document "Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials".

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, dóna capacitat de finançament:

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPEJA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
Diputació de Girona	119.126.750,00	125.017.185,94	1.705.594,17	0,00	-4.184.841,77
OA de Salut Pública (Dipsalut)	13.285.314,00	13.285.314,00	1.077.351,88	0,00	1.077.351,88
OA Xarxa Local de Municipis (Xaloc)	11.040.700,00	11.040.700,00	1.335.003,58	0,00	1.335.003,58
OA Conservatori de Música Isaac Albéniz	2.827.200,00	2.827.200,00	64.750,70	0,00	64.750,70
Consorci Costa Brava	18.488.026,80	18.803.580,78	2.542.058,59	0,00	2.226.504,61
Consorci de les Vies Verdes de Girona	1.188.000,00	1.188.000,00	83.350,87	0,00	83.350,87
Consorci Arts Escèniques Salt Girona	326.000,00	326.000,00	90.403,65	0,00	90.403,65
Consorci de les Gavarres	358.624,11	358.624,11	-120.748,13	0,00	-120.748,13
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	7.313.222,00	7.257.222,00	0,00	0,00	56.000,00
Sumar	11.677.695,00	11.721.232,56	0,00	0,00	-43.537,56
Fundació Casa de Cultura de Girona	1.011.900,00	969.900,00	0,00	0,00	42.000,00
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines	228.374,33	228.374,33	0,00	0,00	0,00

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 626.237,82

3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF exigeixi també a les entitats locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, la determinació del qual correspon al Ministeri.

No obstant això, l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre HAP/2105/2012 (després de la modificació introduïda per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre), disposa que abans del 31 de gener de cada any, caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

deute en relació als pressupostos aprovats, de manera que desapareix l'obligació d'avaluació del compliment de la regla de la despesa.

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre disposa que trimestralment la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

D'acord amb això, s'entén que la valoració de compliment de la regla de la despesa s'ha de fer amb motiu de l'informe trimestral de l'estat d'execució del pressupost i de la liquidació definitiva, però no amb motiu de l'aprovació del pressupost. Així ho interpreta la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals, mitjançant nota emesa amb data 5 de desembre de 2014.

Per tant, no procedeix l'avaluació de compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general de la Diputació de Girona de l'exercici 2017.

4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

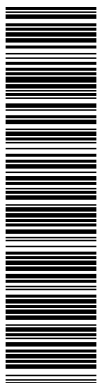
La LOEPSF (art. 13) estableix la obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2017.

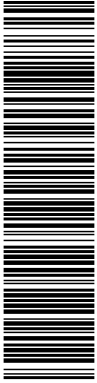
Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals del TRLRHL per al nou endeutament.

El deute viu estimat de la Diputació de Girona a 31 de desembre de 2018 és d'11.610.414,91 euros, tal com es reflecteix en el quadre següent:

Concepte	Deute viu previst a 01/01/2018 (1)	Previsió de l'exercici 2018			Previsió del deute viu a 31/12/2018 (5) = (1) - (2) + (3)
		Amortitzacions (2)	Noves operacions projectades (3)	Interessos i despeses financeres (4)	
OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	5.160.886,45	1.675.000,00	7.839.250,00	88.989,21	11.325.136,45
Crèdits a ll/t (en euros)	5.160.886,45	1.675.000,00	7.839.250,00	88.989,21	11.325.136,45
AVALS EXECUTATS	379.092,52	93.814,06	0,00	1.794,79	285.278,46
Entitats no dependents	379.092,52	93.814,06	0,00	1.794,79	285.278,46
TOTAL	5.539.978,97	1.768.814,06	7.839.250,00	90.784,00	11.610.414,91

La resta d'ens inclosos en el perímetre de consolidació de la Diputació de Girona, objecte del present informe, no tenen concertada cap operació d'endeutament.





Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I NIVELL DE DEUTE

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que, el pressupost de l'exercici 2018 de les entitats que formen part del sector administracions públiques de la Diputació de Girona:

- **Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària**
- **Nivell de deute viu és d'11.610.414,91 euros**



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

ANNEX

**a l'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment
de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute
de la Diputació de Girona, amb motiu de l'aprovació del
pressupost general per a l'exercici 2018**



1. DIPUTACIÓ DE GIRONA

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS		PREVISIONS INICIALS 2018
1	Impostos directes	11.824.328,64
2	Impostos indirectes	15.365.096,16
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.945.352,17
4	Transferències corrents	87.904.754,49
5	Ingressos patrimonials	64.909,96
6	Alienació d'inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	2.022.308,58
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS		119.126.750,00

PRESSUPOST DE DESPESES		CRÈDITS INICIALS 2018
1	Despeses de personal	16.379.877,44
2	Despeses en béns corrents i serveis	11.732.577,38
3	Despeses financeres	92.284,00
4	Transferències corrents	62.694.603,62
5	Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00
6	Inversions reals	15.403.671,56
7	Transferències de capital	15.714.171,94
TOTAL DESPESES NO FINANCERES		125.017.185,94

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	346.680,87
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	25.989,28
(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	301.099,68
(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	1.223.328,24
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-191.503,90
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	1.705.594,17



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

▪ Ajust per recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada, als conceptes d'impostos, taxes, preus públics, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora. No obstant, aquest tractament no s'aplica als impostos cedits parcialment per l'Estat, així com tampoc a conceptes atípics inclosos en l'article 38 de reintegraments d'operacions corrents i 39 d'altres ingressos.

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ CI	% AJUST
Cap. 1	3.400.000,00	4.346.680,87	0,00	4.346.680,87	127,84	27,84
Cap. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3	303.056,93	324.983,82	4.007,36	328.991,18	108,56	8,56

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 1	4.000.000,00	-	346.680,87
Cap. 2	0,00	0,00	0,00
Cap. 3	303.700,00	8,56	25.989,28

▪ Ajust per la liquidació de la participació en tributs de l'Estat 2008 i 2009.

Un altre ajust que s'ha de realitzar en aquesta fase, és l'import que s'ha de reintegrar durant 2018 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant-lo a les previsions d'ingrés per aquest concepte en el 2018:

DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ PTE 2008	301.099,68
DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ PTE 2009	1.223.328,24

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% EXECUCIÓ 2014
	a	b	C = a-b	b	c	d = (b-c)	(d-a)/d*100
APORTACIONS A ENS DEPENDENTS							
4. Transf. corrents ens dependents	475.250,00	-	475.250,00	448.648,35	-	448.648,35	-
7. Transf. de capital ens dependents	313.500,00	-	313.500,00	13.500,00	-	13.500,00	-
RESTA DE DESPESES							
1. Despeses de personal	14.095.000,00	0,00	14.095.000,00	13.428.501,14	0,00	13.428.501,14	-4,73
2. Desp. en béns corrents i serveis	10.246.823,96	0,00	10.246.823,96	8.833.414,50	0,00	8.833.414,50	-13,79
3. Desp. financeres	640.325,00	0,00	640.325,00	570.254,99	0,00	570.254,99	-10,94
4. Transf. Corrents	48.828.081,04	0,00	48.828.081,04	48.741.996,81	-2.050.000,00	46.691.996,81	-4,37
5. Fons de contingència	3.875.850,00	0,00	3.875.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	2.782.400,00	0,00	2.782.400,00	4.825.450,89	0,00	4.825.450,89	73,43
7. Transf. de capital	10.952.900,00	0,00	10.952.900,00	17.797.669,29	-2.331.620,18	15.466.049,11	41,21
TOTAL	92.210.130,00	0,00	92.210.130,00	94.659.435,97	-4.381.620,18	90.277.815,79	

Valors atípics eliminats:

- En el capítol 4, es consideren valors atípics les obligacions reconegudes per aportació al PUOSC general per a manteniment.
- Els valors atípics del capítol 7 corresponen als ajuts als ajuntaments per a inversions finançament sostenibles (2.331.620,18 euros).



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% EXECUCIÓ 2015
	a	b	C = a-b	b	c	d = (b-c)	(d-a)/d*100
APORTACIONS A ENS DEPENDENTS							
4. Transf. corrents ens dependents	3.662.005,35	-	3.662.005,35	3.595.997,03	-	3.595.997,03	-
7. Transf. de capital ens dependents	27.500,00	-	27.500,00	42.500,00	-	42.500,00	-
RESTA DE DESPESES							
1. Despeses de personal	14.429.432,92	0,00	14.429.432,92	13.346.482,01	0,00	13.346.482,01	-7,51
2. Desp. en béns corrents i serveis	9.498.388,47	0,00	9.498.388,47	8.625.706,72	0,00	8.625.706,72	-9,19
3. Desp. financeres	504.750,00	0,00	504.750,00	362.523,74	0,00	362.523,74	-28,18
4. Transf. Corrents	49.942.909,96	0,00	49.942.909,96	53.097.024,85	0,00	53.097.024,85	6,32
5. Fons de contingència	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	3.314.200,00	0,00	3.314.200,00	5.289.542,03	-1.277.502,91	4.012.039,12	21,06
7. Transf. de capital	15.829.813,30	0,00	15.829.813,30	26.721.387,62	-8.855.704,73	17.865.682,89	12,86
TOTAL	98.959.000,00	0,00	98.959.000,00	111.081.164,00	-10.133.207,64	100.947.956,36	

Valors atípics eliminats:

- En el capítol 6, s'han eliminat les obligacions reconegudes per inversions finançament sostenibles (1.277.502,91 euros).
- Els valors atípics del capítol 7 corresponen a ajuts a ajuntaments per a inversions finançament sostenibles (obligacions reconegudes per import de 8.855.704,73).

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% EXECUCIÓ 2016
	a	b	C = a-b	b	c	d = (b-c)	(d-a)/d*100
APORTACIONS A ENS DEPENDENTS							
4. Transf. corrents ens dependents	26.389.873,88	-	26.389.873,88	25.829.973,42	-	25.829.973,42	-
7. Transf. de capital ens dependents	57.600,00	-	57.600,00	176.600,00	-	176.600,00	-
RESTA DE DESPESES							
1. Despeses de personal	15.146.357,75	0,00	15.146.357,75	14.308.571,73	0,00	14.308.571,73	-5,53
2. Desp. en béns corrents i serveis	9.832.660,85	0,00	9.832.660,85	7.922.894,80	0,00	7.922.894,80	-19,42
3. Desp. financeres	306.250,00	0,00	306.250,00	231.976,25	0,00	231.976,25	-24,25
4. Transf. Corrents	24.700.963,41	0,00	24.700.963,41	25.022.185,41	-2.050.000,00	22.972.185,41	-7,00
5. Fons de contingència	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	3.272.300,00	0,00	3.272.300,00	3.060.477,00	-697.648,21	2.362.828,79	-27,79
7. Transf. de capital	17.680.994,11	0,00	17.680.994,11	20.993.460,76	-2.597.966,33	18.395.494,43	4,04
TOTAL	100.387.000,00	0,00	100.387.000,00	97.546.139,37	-5.345.614,54	92.200.524,83	

Valors atípics eliminats:

- En el capítol 4, es consideren valors atípics les obligacions reconegudes per aportació al PUOSC general per a manteniment.
- En el capítol 6, s'han eliminat les obligacions reconegudes per inversions finançament sostenibles (697.648,21 euros).
- Els valors atípics del capítol 7 corresponen als ajuts a ajuntaments per a inversions finançament sostenibles (obligacions reconegudes per import de 2.597.966,33).

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
APORTACIONS A ENS DEPENDENTS						
4. Transf. corrents ens depend.	-	-	-	-	30.287.588,60	-
7. Transf. de capital ens depend.	-	-	-	-	424.587,46	-
RESTA DE DESPESES						
1. Despeses de personal	-4,73	-7,51	-5,53	-5,92	16.379.877,44	-969.964,03
2. Desp. en béns corrents i serveis	-13,79	-9,19	-19,42	-14,13	11.732.577,38	-1.658.360,50
3. Desp. financeres	-10,94	-28,18	-24,25	-21,12	92.284,00	-19.494,41
4. Transf. corrents	-4,37	6,32	-7,00	-1,69	32.407.015,02	-546.392,20
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	-3.000.000,00
6. Inversions reals	73,43	21,06	-27,79	22,23	15.403.671,56	3.424.269,92
7. Transf. de capital	41,21	12,86	4,04	19,37	15.289.584,48	2.961.445,12
TOTAL					125.017.185,94	191.503,90



2. ORGANISME AUTÒNOM DE SALUT PÚBLICA - DIPSALUT

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	177.398,00
4 Transferències corrents	13.107.416,00
5 Ingressos patrimonials	500,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	13.285.314,00

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	2.149.918,77
2 Despeses en béns corrents i serveis	4.666.348,93
3 Despeses financeres	0,00
4 Transferències corrents	5.827.017,52
5 Fons de contingència i altres imprevistos	32.248,78
6 Inversions reals	159.780,00
7 Transferències de capital	450.000,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	13.285.314,00

1.2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	56.559,26
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	1.020.792,62
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	1.077.351,88

- Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3
S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ C.I.	% AJUST
Cap. 3	132.745,94	175.220,00	0,00	175.220,00	132,00	32,00

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	176.767,00	32,00	56.559,26

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	1.366.222,71	1.349.289,18	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	1.587.395,75	1.439.059,81	-9,34
2. Desp. en béns corrents i serveis	2.696.522,09	2.163.989,95	-19,75
3. Desp. financeres	0,00	0,00	0,00
4. Transf. Corrents (resta)	4.866.661,40	5.410.107,67	11,17
5. Fons de contingència	125.000,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	174.598,05	222.017,48	27,16
7. Transf. de capital	300.000,00	608.811,15	102,94
TOTAL	11.116.400,00	11.193.275,24	

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	1.394.770,82	4.057.887,09	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	1.692.626,16	1.536.557,70	-9,22
2. Desp. en béns corrents i serveis	3.133.253,56	2.355.773,90	-24,81
3. Desp. financeres	0,00	0,00	0,00
4. Transf. Corrents (resta)	4.813.585,77	5.825.999,18	21,03
5. Fons de contingència	200.000,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	230.363,69	105.769,05	-54,09
7. Transf. de capital	548.000,00	897.665,65	63,81
TOTAL	12.012.600,00	14.779.652,57	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2016
	a	b	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	0,00	1.025.000,00	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	1.813.230,21	1.636.292,68	-9,76
2. Desp. en béns corrents i serveis	3.931.530,01	2.570.797,57	-34,61
3. Desp. financeres	0,00	0,00	0,00
4. Transf. Corrents (resta)	5.494.564,09	4.633.457,31	-15,67
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	214.675,69	115.051,98	-46,41
7. Transf. de capital	556.000,00	261.217,43	-53,02
TOTAL	12.010.000,00	10.241.816,97	

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
TRANSFERÈNCIES A ENS TITULAR						
4. Transf. corrents a ens titular	-	-	-	-	120.000,00	-
RESTA DE DESPESES						
1. Despeses de personal	-9,34	-9,22	-9,76	-9,44	2.149.918,77	-202.975,56
2. Desp. en béns corrents i serveis	-19,75	-24,81	-34,61	-26,39	4.666.348,93	-1.231.502,75
3. Desp. Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transf. Corrents	11,17	21,03	-15,67	5,51	5.707.017,52	314.402,57
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	32.248,78	-32.248,78
6. Inversions reals	27,16	-54,09	-46,41	-24,44	159.780,00	-39.057,41
7. Transf. de capital	102,94	63,81	-53,02	37,91	450.000,00	170.589,30
TOTAL					13.285.314,00	-1.020.792,62



3. ORGANISME AUTÒNOM XARXA LOCAL DE MUNICIPIS – XALOC

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	4.681.281,92
4 Transferències corrents	6.359.418,08
5 Ingressos patrimonials	0,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	11.040.700,00

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	6.667.487,69
2 Despeses en béns corrents i serveis	4.174.761,14
3 Despeses financeres	90.000,00
4 Transferències corrents	36.000,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	71.851,17
6 Inversions reals	600,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	11.040.700,00

1.2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	1.341.992,58
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-6.989,00
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	1.335.003,58

▪ Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/C.I.	% AJUST
Cap. 3	3.868.000,00	4.961.706,46	17.752,63	4.979.459,09	128,73	28,73

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	4.670.281,92	28,73	1.341.992,58



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	0,00	1.596.705,20	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	5.049.630,72	4.344.563,25	-13,96
2. Desp. en béns corrents i serveis	2.622.809,28	1.724.423,35	-34,25
3. Desp. financeres	60.000,00	52.341,01	-12,76
4. Transf. Corrents (resta)	75.000,00	49.227,00	-34,36
5. Fons de contingència	5.000,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	60,00	554.228,76	923.614,60
TOTAL	7.812.500,00	8.321.488,57	

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	100,00	1.132.000,00	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	5.440.724,15	4.914.430,59	-9,67
2. Desp. en béns corrents i serveis	2.490.000,00	1.846.337,08	-25,85
3. Desp. financeres	60.000,00	50.159,93	-16,40
4. Transf. Corrents (resta)	50.000,00	37.583,19	-24,83
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	300.000,00	631.239,41	110,41
TOTAL	8.340.824,15	8.611.750,20	

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2016
	a	d	(a-b)/b*100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR			
4. Transf. corrents a ens tutelar	100,00	3.145.000,00	-
RESTA DE DESPESES			
1. Despeses de personal	5.637.998,29	5.166.544,32	-8,36
2. Desp. en béns corrents i serveis	2.815.950,00	2.107.070,13	-25,17
3. Desp. financeres	55.000,00	89.271,44	62,31
4. Transf. Corrents (resta)	50.000,00	23.105,44	-53,79
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	600,00	399.169,20	66.428,20
TOTAL	8.559.648,29	10.930.160,53	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
TRANSFERÈNCIA A ENS TUTELAR						
4. Transf. corrent ens titular	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
RESTA DE DESPESES						
1. Despeses de personal	-13,96	-9,67	-8,36	-10,67	6.667.487,69	-711.155,57
2. Desp. en béns corrents i serveis	-34,25	-25,85	-25,17	-28,43	4.174.761,14	-1.186.696,26
3. Desp. Financeres	-12,76	-16,40	62,31	11,05	90.000,00	9.943,98
4. Transf. Corrents	-34,36	-24,83	-53,79	-37,66	36.000,00	-13.558,41
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	71.851,17	-71.851,17
6. Inversions reals	923.614,60	110,41	66.428,20	330.051,07	600,00	1.980.306,43
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					11.040.700,00	6.989,00



4. ORGANISME AUTÒNOM CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	458.829,75
4 Transferències corrents	2.316.570,25
5 Ingressos patrimonials	200,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	51.600,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	2.827.200,00
PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	2.483.455,94
2 Despeses en béns corrents i serveis	251.198,37
3 Despeses financeres	10,00
4 Transferències corrents	4.500,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	36.435,69
6 Inversions reals	51.600,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	2.827.200,00

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	2.962,97
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	61.787,73
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	64.750,70

▪ Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda

Intervenció

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ C.I.	% AJUST
Cap. 3	446.050,00	448.833,38	168,80	449.002,18	100,66	0,66

CAP.	PREVISIÓ INICIAL 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	447.679,75	0,66	2.962,97

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	2.252.487,62	2.229.742,96	-1,01
2. Desp. en béns corrents i serveis	219.300,00	207.826,99	-5,23
3. Desp. financeres	10,00	0,60	-94,00
4. Transf. corrents	4.675,00	1.820,00	-61,07
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	13.500,00	22.567,98	67,17
TOTAL	2.489.972,62	2.461.958,53	

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	2.278.633,53	2.322.541,56	1,93
2. Desp. en béns corrents i serveis	224.100,00	206.514,58	-7,85
3. Desp. financeres	10,00	0,00	-100,00
4. Transf. corrents	5.875,00	4.303,00	-26,76
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	27.500,00	34.684,82	26,13
TOTAL	2.536.118,53	2.568.043,96	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% EXECUCIÓ 2016
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	2.411.416,59	2.357.296,23	-2,24
2. Desp. en béns corrents i serveis	224.890,00	192.989,12	-14,19
3. Desp. financeres	10,00	0,00	-100,00
4. Transf. corrents	4.475,00	4.052,10	-9,45
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	57.600,00	37.122,10	-35,55
TOTAL	2.698.391,59	2.591.459,55	

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
1. Despeses de personal	-1,01	1,93	-2,24	-0,44	2.483.455,94	-10.986,40
2. Desp. en béns corrents i serveis	-5,23	-7,85	-14,19	-9,09	251.198,37	-22.828,81
3. Desp. Financeres	-94,00	-100,00	-100,00	-98,00	10,00	-9,80
4. Transf. Corrents	-61,07	-26,76	-9,45	-32,43	4.500,00	-1.459,16
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	36.435,69	-36.435,69
6. Inversions reals	67,17	26,13	-35,55	19,25	51.600,00	9.932,13
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					2.827.200,00	-61.787,73



5. CONSORCI COSTA BRAVA

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	18.153.787,68
4 Transferències corrents	170.354,00
5 Ingressos patrimonials	163.885,12
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	18.488.026,80

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	1.304.229,22
2 Despeses en béns corrents i serveis	16.293.540,96
3 Despeses financeres	800,00
4 Transferències corrents	203.939,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	114.975,15
6 Inversions reals	886.096,45
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	18.803.580,78

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	674.234,41
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	1.867.824,18
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	2.542.058,59

- Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3
S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ C.I.	% AJUST
Cap. 3	5.734.897,00	4.541.800,76	1.761.861,02	6.303.661,78	109,92	9,92

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	6.798.355,00	9,92	674.234,41

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	1.057.000,00	928.768,60	-12,13
2. Desp. corrents en béns i serveis	17.126.000,00	15.564.045,41	-9,12
3. Desp. financeres	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	1.211.000,00	165.582,70	-86,33
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	917.990,87	0,00
TOTAL	19.394.000,00	17.576.387,58	

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	869.766,08	697.397,27	-19,82
2. Desp. corrents en béns i serveis	15.222.245,99	14.586.516,99	-4,18
3. Desp. financeres	200,00	50,00	-75,00
4. Transferències corrents	178.537,93	135.206,50	-24,27
6. Inversions reals	1.126.000,00	105.375,40	-90,64
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	17.396.750,00	15.524.546,16	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2016
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	931.596,87	689.403,51	-26,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	15.673.086,61	15.573.299,56	-0,64
3. Desp. financeres	800,57	0,00	-100,00
4. Transferències corrents	173.191,43	194.527,16	12,32
6. Inversions reals	1.249.661,52	473.093,62	-62,14
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	18.028.337,00	16.930.323,85	

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
1. Despeses de personal	-12,13	-19,82	-26,00	-19,32	1.304.229,22	-251.921,13
2. Desp. en béns corrents i serveis	-9,12	-4,18	-0,64	-4,64	16.293.540,96	-756.746,08
3. Desp. Financeres	0,00	-75,00	-100,00	-58,33	800,00	-466,67
4. Transf. Corrents	-86,33	-24,27	12,32	-32,76	203.939,00	-66.808,90
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	114.975,15	-114.975,15
6. Inversions reals (mitjana 2015 i 2016)	0,00	-90,64	-62,14	-76,39	886.096,45	-676.906,25
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					18.803.580,78	-1.867.824,18



6. CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	26.248,39
4 Transferències corrents	788.684,15
5 Ingressos patrimonials	80,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	372.987,46
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	1.188.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	372.235,72
2 Despeses en béns corrents i serveis	398.366,82
3 Despeses financeres	310,00
4 Transferències corrents	9.500,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	5.600,00
6 Inversions reals	199.000,00
7 Transferències de capital	202.987,46
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	1.188.000,00

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	9.864,09
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	73.486,78
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	83.350,87

- Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3
S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.



CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ C.I.	% AJUST
Cap. 3	300,00	1.744,66	0,00	1.744,66	581,55	481,55

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	2.048,39	481,55	9.864,09

▪ **Ajust per grau d'execució de la despesa**

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- **Grau d'execució de l'exercici 2014:**

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% INEXECUCIÓ 2014
	a	b	c = a-b	d	e	f = (d-e)	(f-c)/c*100
1. Despeses de personal	253.110,00	0,00	253.110,00	232.115,73	0,00	232.115,73	-8,29
2. Desp. corrents en béns i serveis	316.509,56	0,00	316.509,56	304.492,88	0,00	304.492,88	-3,80
3. Desp. financeres	1.500,00	0,00	1.500,00	355,73	0,00	355,73	-76,28
4. Transferències corrents	5.000,00	0,00	5.000,00	28.100,00	0,00	28.100,00	462,00
6. Inversions reals	477.219,90	-468.219,90	9.000,00	114.663,94	-96.245,66	18.418,28	104,65
TOTAL	1.053.339,46	-468.219,90	585.119,56	679.728,28	-96.245,66	583.482,62	

Valors atípics:

- S'estimen com a valors atípics els crèdits consignats i les obligacions reconegudes per les inversions en infraestructures.

- **Grau d'execució de l'exercici 2015:**

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% INEXECUCIÓ 2015
	a	b	C = a-b	b	e	F = (d-e)	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	265.432,70	0,00	265.432,70	209.819,81	0,00	209.819,81	-20,95
2. Desp. corrents en béns i serveis	222.405,95	0,00	222.405,95	223.339,35	0,00	223.339,35	0,42
3. Desp. financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	1.101,11	0,00	1.101,11	10,11
4. Transferències corrents	29.000,00	0,00	29.000,00	32.600,00	0,00	32.600,00	12,41
6. Inversions reals	11.521,60	0,00	11.521,60	233.186,44	-230.054,23	3.132,21	-72,81
TOTAL	529.360,25	0,00	529.360,25	700.046,71	-230.054,23	469.992,48	

Valors atípics:

- S'estimen com a valors atípics les obligacions reconegudes per les inversions en infraestructures.



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	VALORS ATÍPICS DELS CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS INICIALS AJUSTATS	OBLIG. RECON. TOTALS	VALORS ATÍPICS DE LES OR	OR AJUSTADES	% INEXECUCIÓ 2016
	a	b	c = a-b	d	e	f = (d-e)	(f-c)/c*100
1. Despeses de personal	267.735,75	0,00	267.735,75	209.784,98	0,00	209.784,98	-21,64
2. Desp. corrents en béns i serveis	433.293,78	0,00	433.293,78	399.534,37	0,00	399.534,37	-7,79
3. Desp. financeres	1.500,00	0,00	1.500,00	185,26	0,00	185,26	-87,65
4. Transferències corrents	28.000,00	0,00	28.000,00	32.940,00	0,00	32.940,00	17,64
6. Inversions reals	11.000,00	0,00	11.000,00	359.683,59	-353.069,84	6.613,75	-39,87
TOTAL	741.529,53	0,00	741.529,53	1.002.128,20	-353.069,84	649.058,36	

Valors atípics:

- S'estimen com a valors atípics les obligacions reconegudes per les inversions en infraestructures (213.557,76) i per les inversions gestionades per altres ens públics (139.512,08)

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
1. Despeses de personal	-8,29	-20,95	-21,64	-16,96	372.235,72	-63.144,92
2. Desp. en béns corrents i serveis	-3,80	0,42	-7,79	-3,72	398.366,82	-14.830,25
3. Desp. Financeres	-76,28	10,11	-87,65	-51,27	310,00	-158,95
4. Transf. Corrents	462,00	12,41	17,64	164,02	9.500,00	15.581,79
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,00	-5.600,00
6. Inversions reals	104,65	-72,81	-39,87	-2,68	199.000,00	-5.334,46
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	202.987,46	0,00
TOTAL					1.188.000,00	-73.486,78



7. CONSORCI DE LES GAVARRES

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	13.800,00
4 Transferències corrents	283.380,11
5 Ingressos patrimonials	0,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	61.444,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	358.624,11

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018
1 Despeses de personal	194.250,00
2 Despeses en béns corrents i serveis	94.050,11
3 Despeses financeres	1.000,00
4 Transferències corrents	5.000,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	2.880,00
6 Inversions reals	61.444,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	358.624,11

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-432,51
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-120.315,62
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	-120.748,13



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

▪ Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT/ C.I.	% AJUST
Cap. 3	900,00	413,43	0,00	413,43	45,94	-54,06

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	800,00	-54,06	-432,51

▪ Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- Grau d'execució de l'exercici 2014:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	179.278,39	179.198,35	0,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	48.513,36	159.783,27	229,36
3. Desp. financeres	6.000,00	2.924,23	-51,26
4. Transferències corrents	6.000,00	6.000,00	0,00
6. Inversions reals	71.208,25	62.608,61	-12,08
TOTAL	311.000,00	410.514,46	

- Grau d'execució de l'exercici 2015:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	171.758,74	171.758,73	0,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	113.197,26	110.349,53	-2,52
3. Desp. financeres	6.000,00	2.044,68	-65,92
4. Transferències corrents	6.000,00	5.000,00	-16,67
6. Inversions reals	11.444,00	38.958,50	240,43
TOTAL	308.400,00	328.111,44	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2016
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	181.800,00	173.885,25	-4,35
2. Desp. corrents en béns i serveis	98.756,00	112.921,76	14,34
3. Desp. financeres	4.000,00	1.380,92	-65,48
4. Transferències corrents	6.000,00	5.000,00	-16,67
6. Inversions reals	21.044,00	25.973,07	23,42
TOTAL	311.600,00	319.161,00	

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
1. Despeses de personal	0,00	0,00	-4,35	-1,45	194.250,00	-2.818,93
2. Desp. en béns corrents i serveis	229,36	-2,52	14,34	80,40	94.050,11	75.612,46
3. Desp. Financeres	-51,26	-65,92	-65,48	-60,89	1.000,00	-608,87
4. Transf. Corrents	0,00	-16,67	-16,67	-11,11	5.000,00	-555,56
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	-2.880,00
6. Inversions reals	-12,08	240,43	23,42	83,92	61.444,00	51.566,52
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					358.624,11	120.315,62



8. CONSORCI D'ARTS ESCÈNIQUES SALT-GIRONA

Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

1) Ingressos i despeses no financers (crèdits inicials capítols 1 a 7)

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2018 (pròrroga)
1 Impostos directes	0,00
2 Impostos indirectes	0,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	6.000,00
4 Transferències corrents	320.000,00
5 Ingressos patrimonials	0,00
6 Alienació d'inversions reals	0,00
7 Transferències de capital	0,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	326.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES	CRÈDITS INICIALS 2018 (pròrroga)
1 Despeses de personal	74.028,98
2 Despeses en béns corrents i serveis	185.971,02
3 Despeses financeres	500,00
4 Transferències corrents	58.000,00
5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
6 Inversions reals	7.500,00
7 Transferències de capital	
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	326.000,00

2) Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

CONCEPTE	IMPORT AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-4.015,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	94.418,65
TOTAL AJUSTOS A PRESSUPOST	90.403,65



▪ **Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3**

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada.

CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2016	RECAPTAT PRESSUP. CORRENT	RECAPTAT PRESSUP. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	% RECAPTAT /C.I.	% AJUST
Cap. 3	6.000,00	1.985,00	0,00	1.985,00	33,08	-66,92

CAP.	PREVISIONS INICIALS 2018	% AJUST	IMPORT AJUST
Cap. 3	6.000,00	-66,92	-4.015,00

▪ **Ajust per grau d'execució de la despesa**

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2018 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les obligacions reconegudes netes respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

- **Grau d'execució de l'exercici 2014:**

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2014
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	0,00	0,00	0,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	248.000,00	63.843,12	-74,26
3. Desp. financeres	500,00	89,11	-82,18
4. Transferències corrents	75.000,00	65.096,54	-13,20
6. Inversions reals	2.500,00	0,00	-100,00
TOTAL	326.000,00	129.028,77	

- **Grau d'execució de l'exercici 2015:**

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2015
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	69.146,50	0,00	-100,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	178.853,50	61.240,49	-65,76
3. Desp. financeres	500,00	105,65	-78,87
4. Transferències corrents	75.000,00	71.937,67	-4,08
6. Inversions reals	2.500,00	37.080,45	1.383,22
TOTAL	326.000,00	170.364,26	



Diputació de Girona

Àrea de Promoció Econòmica,

Administració i Hisenda

Intervenció

- Grau d'execució de l'exercici 2016:

CAP.	CRÈDITS INICIALS	OBLIG. RECON. TOTALS	% INEXECUCIÓ 2016
	a	b	(a-b)/b*100
1. Despeses de personal	69.146,50	0,00	-100,00
2. Desp. corrents en béns i serveis	185.853,50	144.282,94	-22,37
3. Desp. financeres	500,00	89,10	-82,18
4. Transferències corrents	55.000,00	121.346,49	120,63
6. Inversions reals	15.500,00	39.937,76	157,66
TOTAL	326.000,00	305.656,29	

- Grau d'execució de l'exercici 2018:

CAP.	% EXEC. 2014	% EXEC. 2015	% EXEC. 2016	MITJANA EXEC.	CRÈDITS INICIALS 2018	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2018
	a	b	c	D=(a+b+c)/3	E	E * D / 100
1. Despeses de personal	0,00	-100,00	-100,00	-66,67	74.028,98	-49.352,65
2. Desp. en béns corrents i serveis	-74,26	-65,76	-22,37	-54,13	185.971,02	-100.662,15
3. Desp. Financeres	-82,18	-78,87	-82,18	-81,08	500,00	-405,38
4. Transf. Corrents	-13,20	-4,08	120,63	34,45	58.000,00	19.979,50
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	-100,00	1.383,22	157,66	480,29	7.500,00	36.022,02
7. Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					326.000,00	-94.418,65



9. PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA-GIRONA, SA

Capacitat/necessitat de finançament calculada conforme a les normes SEC.

El compte de pèrdues i guanys recull, en principi, la major part dels ingressos i les despeses computables a efectes de comptabilitat nacional. No obstant això, s'ha de comprovar que els criteris de la comptabilitat financera coincideixen amb els de la comptabilitat nacional quant a la valoració i imputació temporal dels fluxos. En cas contrari, s'hauran de realitzar els ajustaments corresponents. També s'han de considerar les variacions en el balanç que hagin de ser considerades com a despesa i ingressos.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PREVIST 2018	
1. Import net de la xifra de negocis	479.000,00
5. Altres ingressos d'explotació	6.833.222,00
6. Despeses de personal	-1.559.015,00
7. Altres despeses d'explotació	-3.967.545,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-56.000,00
11a. Subvencions concedides i transferències realitzades per l'entitat	-1.730.162,00
- al sector públic local de caràcter administratiu	-1.496.662,00
- a altres	-233.500,00
A. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11a+12)	-500,00
13. Ingressos financers.	1.000,00
14. Despeses financeres.	-500,00
B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17+18)	500,00
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	0,00
19. Impost sobre beneficis	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	0,00

Dels ingressos i les despeses recollits en el compte de pèrdues i guanys, no constitueixen despesa en comptabilitat nacional les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat. D'altra banda, es produeixen variacions en l'immobilitzat material que han de ser considerades com a despesa.

Per tant, els ingressos i les despeses als efectes de càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de l'entitat, calculada conforme a les normes del SEC, són els següents:

CONCEPTE	PREVISIONS INICIALS 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	7.313.222,00
Import net de xifra negocis (ajustat)	479.000,00
Subvencions i transferències corrents	6.833.222,00
Ingressos financers per interessos	1.000,00
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	7.257.222,00
Despeses de personal	1.559.015,00
Altres despeses d'explotació	3.967.545,00
Despeses financeres o assimilats	500,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	1.730.162,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	56.000,00



10. SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, SL

Capacitat/necessitat de finançament calculada conforme a les normes SEC.

COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS PREVIST 2018	
1. Import net de la xifra de negocis	11.675.295,00
4. Provisionaments	-197.702,00
6. Despeses de personal	-9.525.678,00
7. Altres despeses d'explotació	-1.918.615,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-35.100,00
A. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11a+12)	-1.800,00
13. Ingressos financers.	2.400,00
14. Despeses financeres.	-600,00
B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17+18)	1.800,00
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	0,00
19. Impost sobre beneficis	
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	0,00

En el cas de Sumar, Empresa d'Acció Social, SL, dels ingressos i les despeses recollits en el compte de pèrdues i guanys, no constitueixen despesa en comptabilitat nacional les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat. D'altra banda, es produeixen variacions en l'immobilitzat material que han de ser considerades com a despesa.

Per tant, els ingressos i les despeses als efectes de càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de l'entitat, calculada conforme a les normes del SEC, són les següents:

CONCEPTE	PREVISIONS INICIALS 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	11.677.695,00
Import net de xifra negocis	11.675.295,00
Ingressos financers per interessos	2.400,00
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	11.721.232,56
Provisionaments	197.702,00
Despeses de personal	9.525.678,00
Altres despeses d'explotació	1.918.615,00
Despeses financeres o assimilats	600,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	78.637,56
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-43.537,56



11. FUNDACIÓ CASA DE CULTURA DE GIRONA

Capacitat/necessitat de finançament calculada conforme a les normes SEC.

COMPTE DE RESULTATS	
A) EXCEDENT DE L'EXERCICI	PREVISIONS 2018
6. Altres ingressos d'explotació	1.011.700,00
7. Despeses de personal	-369.255,66
8. Altres despeses de l'activitat	-600.174,46
9. Amortització de l'immobilitzat	-42.000,00
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+1X+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	269,88
13. Ingressos financers	200,00
14. Despeses financeres.	-469,88
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (13+14+15+16+17).	-269,88
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	0,00
18. Impostos sobre beneficis	
A.4) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET RECONEGUDES EN L'EXCEDENT DE L'EXERCICI (A.3+18)	0,00

En el cas de la Fundació Casa de Cultura de Girona, dels ingressos i les despeses recollits en el compte de pèrdues i guanys, les dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat no constitueixen despesa en comptabilitat nacional. Per tant, els ingressos i les despeses als efectes de càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de l'entitat, calculada conforme a les normes del SEC, són les següents:

CONCEPTE	PREVISIONS INICIALS 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	1.011.900,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	1.011.700,00
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	969.900,00
Despeses de personal	369.255,66
Altres despeses d'explotació	600.174,46
Despeses financeres i assimilats	469,88
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	42.000,00



12. CONSELL D'INICIATIVES LOCALS PER AL MEDI AMBIENT DE LES COMARQUES DE GIRONINES

Capacitat/necessitat de finançament calculada conforme a les normes SEC.

COMPTE DE RESULTATS	
A) EXCEDENT DE L'EXERCICI	PREVISIONS 2018
2. Despeses per ajudes i altres	-2.100,00
6. Altres ingressos d'explotació	228.274,33
7. Despeses de personal	-125.053,79
8. Altres despeses de l'activitat	-99.170,54
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+1X+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	1.950,00
13. Ingressos financers	100,00
14. Despeses financeres.	-50,00
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (13+14+15+16+17).	50,00
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	2.000,00
18. Impostos sobre beneficis	0,00
A.4) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET RECONEGUDES EN L'EXCEDENT DE L'EXERCICI (A.3+18)	2.000,00

En el cas del Cilma es produeixen variacions en l'immobilitzat material que han de ser considerades com a despesa. Per tant, els ingressos i les despeses als efectes de càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de l'entitat, calculada conforme a les normes del SEC, són les següents:

CONCEPTE	PREVISIONS INICIALS 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	228.374,33
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	228.274,33
Ingressos financers per interessos	100,00
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	228.374,33
Provisionaments	
Despeses de personal	125.053,79
Altres despeses d'explotació	101.270,54
Despeses financeres i assimilats	50,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	2.000,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	0,00