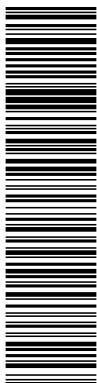


DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina <b>1 de 24</b>	SIGNATURES	ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



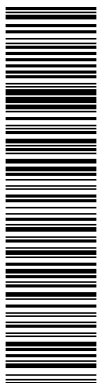
## Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

### MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS I DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97.830713DA2CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina 2 de 24	SIGNATURES	ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



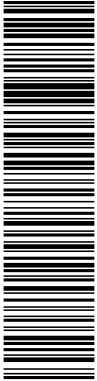
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

## INDEX

1. Introducció
2. Objectius del pressupost 2015
3. Objectiu marcs mandat 2015-2018
  - 3.1 Objectiu 1: Un pressupost social adreçat a les persones
  - 3.2 Objectiu 2: Un pressupost que millora la ciutat
  - 3.3 Objectiu 3: Una gestió transparent, solvent i de confiança
4. Costos totals dels serveis
  - 4.1 Mètode de càlcul
  - 4.2 Metodologia per a determinar els costos dels serveis
  - 4.3 Criteris a utilitzar

Cost total dels serveis municipals  
Resum cost total serveis generals  
Resum cost total serveis finalistes

DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina 3 de 24	SIGNATURES	ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

## 1. INTRODUCCIÓ

L'Article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RD 2/2004) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el Compte General amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius, tot i que no reglamenta quin ha de ser el contingut d'aquesta memòria.

A falta d'aquesta reglamentació, la memòria que es presenta a continuació es basa en el compte de resultats, i la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès de l'exercici 2015.

Aquesta memòria descriu quins eren els objectius generals del pressupost 2015, analitza l'evolució de les principals magnituds econòmiques – financeres i descriu quins han estat els nivells d'execució de les diferents àrees municipals. També dins de cada àrea es descriu el nivell d'execució de cada servei i dins d'aquest, el de cada activitat.

El pressupost 2015 s'elabora i executa en el marc d'uns objectius a llarg termini tant a nivell de despesa corrent com de despesa d'inversió. A dins dels pressupostos anuals es marquen les accions i objectius més a curt termini per assolir els objectius a llarg termini.

Així doncs els grans objectius són:

- Objectiu 1: Un pressupost social adreçat a les persones
- Objectiu 2: Un pressupost que millora la ciutat
- Objectiu 3: Una gestió transparent, solvent i de confiança

Aquests objectius es van proposar conjuntament amb un altre genèric que és el de no augmentar la pressió fiscal dels ciutadans.

Aquesta memòria també recull els costos de tots els serveis que presta l'Ajuntament.

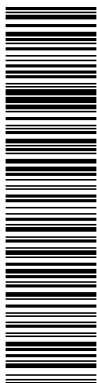
D'altra banda també s'avaluen els costos totals dels serveis, tenint en compte la repercussió de les despeses financeres de l'Ajuntament, així com els ingressos associats a cada servei i veient el grau de cobertura de cadascun d'ells.

## 2. OBJECTIUS PRESSUPOST 2015

La memòria elaborada per l'Alcaldia que forma part de l'expedient del pressupost general de l'Ajuntament per a l'exercici 2015 recull quins són els objectius per aquest exercici. La metodologia emprada en la confecció del pressupost i els objectius són els que tot seguit s'expliquen.

És evident que el reduït increment dels ingressos conformen el pitjor dels escenaris per a la confecció d'un pressupost. Per aconseguir aquest repte, es

DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina 4 de 24	SIGNATURES  ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE773C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

va continuar amb la metodologia de confeccionar un pressupost que respectés la pressupostació per programes.

Es van analitzar els serveis municipals fent una revisió de la seva activitat, analitzant els costos de producció i prestació dels serveis per tal de reassignar recursos a les activitats més prioritàries. Es van confeccionar amb la col·laboració estreta dels equips de direcció de les diverses àrees.

Aquests treballs, van permetre que l'assignació dels recursos fos selectiva i no lineal i basant-se en prioritzacions rigoroses dels serveis que es presten a la ciutadania. Aquest esforç de l'organització, consistent en identificar detalladament els costos de cada activitat i contrastar-los entre si dins de cada àrea, i ponderar el seu valor final per a la ciutadania a fi d'establir unes prioritats clares sobre les quals aplicar els recursos disponibles, té un gran valor en si mateix, i deixa com a resultat una organització més conscient i més rigorosa en la gestió dels recursos.

Els principals objectius del Pressupost Municipal per 2015 van ser:

Conservar el bon estat de les finances municipals. Complert el Pla de sanejament finalitzat en l'any 2013, el 2014 encara estàvem subjectes al Pla d'Ajust aprovat pel plenari de la corporació. Es va preveure dedicar un esforç especial a la Tresoreria Municipal per complir amb els terminis de pagament a proveïdors. Aquest objectiu es va assolir ja el 2014, ja que durant l'any esmentat vam poder refinançar el préstec a proveïdors que ens obligava a continuar en situació de Pla d'ajust, i es va fer en unes condicions financeres més favorables per l'Ajuntament. Per tant, vam poder sortir també del Pla d'Ajust i complir amb els terminis de pagaments a proveïdors.

Si bé durant l'any 2014 les obres finançades amb la iniciativa URBAN es van licitar i adjudicar en la seva totalitat i es van executar en una gran part. Les inversions del 2015 es centren en finalitzar totes les actuacions del programa iniciativa Urbana i a executar altres actuacions destinades a millora l'espai urbà i els equipaments municipals.

Es proposà la contenció fiscal, baixant el tipus de la plusvàlua del 30% al 28% i reduint el tipus general de l'IBI del 0,506% fins el 0,479% per mantenir congelada la pressió fiscal sobre les llars de les famílies així com la congelació de la resta de tributs municipals i preus públics. Objectiu complert.

Respecte a la despesa ordinària, el pressupost 2015, la despesa operativa (despesa ordinària + càrrega financera) dona com a augment del 2,02% respecte de l'any 2014. Es va preveure una amortització de préstecs un 6,17% inferior que la de l'exercici anterior. Es mantenen i prioritzen les despeses corrents, orientant l'assignació de recursos cap aquells programes, serveis i projectes que contribueixin a la consecució dels objectius del marc estratègic, especialment envers la recuperació econòmica i la protecció de les persones més vulnerables.



### 3. OBJECTIUS MARCS MANDAT 2011-2015

#### 3.1. Objectiu 1: Un pressupost social adreçat a les persones

El primer objectiu general fixat en els pressupostos de l'exercici 2015 posa èmfasi en la necessitat d'un pressupost social adreçat a les persones. A continuació desglosem el pressupost d'ingressos i despeses, on es concreta numèricament aquest objectiu.

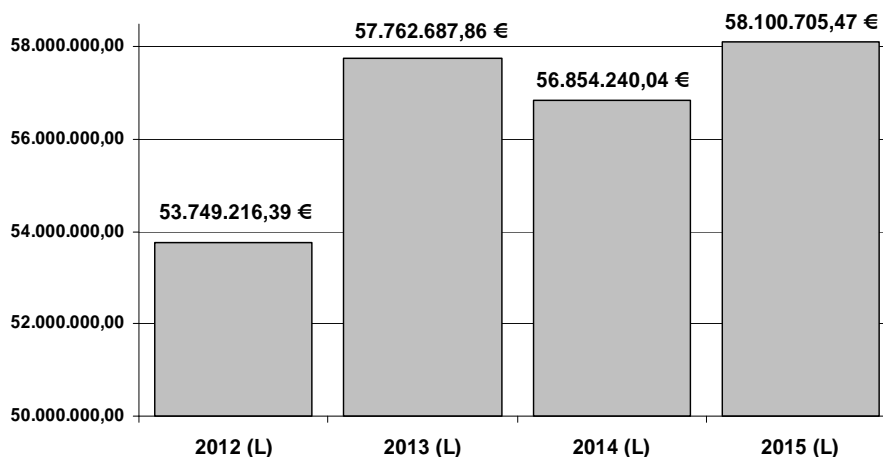
##### 3.1.1 Anàlisi dels ingressos

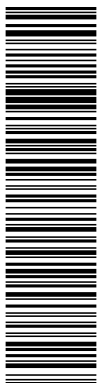
En l'anàlisi dels ingressos corrents (liquidació), hi ha hagut un augment de 56.854.240,04€ el 2014 a 58.100.705,47€ el 2015. Tant en impostos com en taxes i altres ingressos es produeix una disminució en el període esmentat. En canvi, els conceptes de transferències corrents i ingressos patrimonials augmenten. El quadre següent ho reflecteix:

	Liquidació 2012 (L)	Liquidació 2013 (L)	Liquidació 2014 (L)	Liquidació 2015 (L)
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>				
Impostos	28.686.448,02	32.165.734,04	32.478.546,49	31.436.844,83
Taxes i altres ingressos	7.603.353,87	7.553.772,76	8.193.449,04	7.461.645,11
Transferències corrents	17.000.489,07	17.732.112,33	15.946.451,74	18.943.183,47
Ingressos Patrimonials	458.925,43	311.068,73	235.792,77	259.032,06
<b>Total</b>	<b>53.749.216,39</b>	<b>57.762.687,86</b>	<b>56.854.240,04</b>	<b>58.100.705,47</b>

Podem visualitzar l'evolució dels ingressos corrents entre el 2012 i 2015 amb la gràfica següent. Les dades són de les liquidacions. L'augment significatiu entre el 2012 i 2013 queda lleugerament atenuat a l'exercici 2014 que disminueix lleugerament, però es recupera el 2015.

Ingressos corrents (2012 - 2015)





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Analitzem els diferents conceptes més detalladament. En el cas dels **impostos**, destaca l'augment sostingut de l'IBI en els darrers anys (de 19,4M€ el 2012 a 21,1M€ el 2015) i el salt significatiu de l'IIVTNU, la plusvàlua (de 3,5M€ el 2012 a 5,4M€ el 2015). L'ICD ha tingut una important disminució el 2015 situant-se a 0,42M€ (l'any 2014 estava 1,25M€). Tant l'IVTM com el IAE es mantenen bastant estables, tot i que amb lleugeres disminucions. L'impost de vehicles passa del 2012 de 3,4M€ a 3,2M€ i l'impost d'activitats d'1,4M€ a 1,3M€, respectivament.

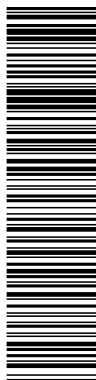
En referència a les taxes, destaca la taxa d'escombraries que es manté estable en 1,50M€ el 2015 respecte el 2014 (sense tenir en compte els 429.503,32 euros provinents de la regulació dels elements bàsics que afecten a la prestació del servei de retirada de residus dins del campus de la UAB durant l'exercici 2014 aprovada per acord de Ple de l'Ajuntament en sessió de data 21 de desembre de 2013). En la resta de taxes baixen els ingressos de 6,3M€ el 2014 a 5,96M€ el 2015.

En referència als ingressos per transferències, en el període 2012 a 2015 van augmentar les provinents de l'Estat (passant d'11,5M€ el 2012 a 12,3M€ el 2015). Les transferències de la Generalitat van augmentar d'1,9M€ (2012) a 3,9M€ (2015), degut al cobrament de l'import corresponent al Fons de Cooperació Local de Catalunya i a diverses subvencions atorgades destinades a finançar accions formatives i programes de treball i formació de persones aturades. En les dues administracions, si analitzem el 2015 respecte el 2014, en ambdues hi han hagut augments.

La disminució dels ingressos patrimonials del 2015 respecte al 2012 es deguda principalment a la baixada dels interessos bancaris.

El quadre següent resumeix l'evolució dels ingressos corrents (liquidacions) en els anys 2012, 2013, 2014 i 2015:

IMPOSTOS	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015 (L)
IBI	19.417.997,16	20.996.638,43	21.087.933,89	21.071.668,36
IVTM	3.410.913,60	3.366.445,45	3.284.003,84	3.251.561,01
Plusvàlua	3.452.616,81	5.602.166,22	5.476.757,46	5.419.378,58
IAE	1.431.452,27	1.459.663,85	1.381.405,41	1.277.430,72
ICIO	973.468,18	740.820,09	1.248.445,89	416.806,16
<b>TOTAL</b>	<b>28.686.448,02</b>	<b>32.165.734,04</b>	<b>32.478.546,49</b>	<b>31.436.844,83</b>
TAXES	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015
Taxa Escombraries	1.569.467,49	1.538.588,21	1.500.873,65	1.501.248,77
Regulació UAB (retirada residus)			429.503,32	
Restat taxes	6.033.886,38	6.015.184,55	6.263.072,07	5.960.396,34
<b>TOTAL</b>	<b>7.603.353,87</b>	<b>7.553.772,76</b>	<b>8.193.449,04</b>	<b>7.461.645,11</b>
TRANSFERÈNCIES	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015
Transferències ESTAT	11.486.606,23	11.734.830,64	11.568.418,34	12.272.603,68
Transferències GTAT	1.930.598,91	3.410.852,90	2.473.555,36	3.981.253,77
Altres transferències	3.583.283,93	2.586.428,79	1.904.478,04	2.689.326,02
<b>TOTAL</b>	<b>17.000.489,07</b>	<b>17.732.112,33</b>	<b>15.946.451,74</b>	<b>18.943.183,47</b>
INGRESSOS PATRIMONIALS	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015
Ingressos patrimonials	458.925,43	311.068,73	235.792,77	259.032,06
<b>TOTAL</b>	<b>458.925,43</b>	<b>311.068,73</b>	<b>235.792,77</b>	<b>259.032,06</b>
<b>TOTAL</b>	<b>53.749.216,39</b>	<b>57.762.687,86</b>	<b>56.854.240,04</b>	<b>58.100.705,47</b>

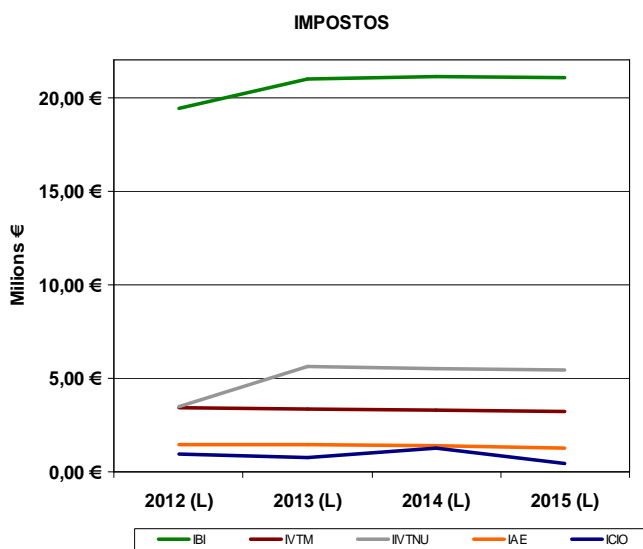


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'emissor d'aquest document.

D'altra banda, és d'interès analitzar el pes dels diferents impostos. Es mantenen excepte la plusvàlua que incrementa un 5%. El quadre següent detalla el pes dels diferents impostos:

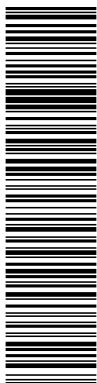
IMPOSTOS	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015 (L)
IBI	68%	65%	65%	67%
IVTM	12%	10%	10%	10%
Plusvàlua	12%	17%	17%	17%
IAE	5%	5%	4%	4%
ICIO	3%	2%	4%	1%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

A la gràfica següent es pot observar la importància de l'IBI en el total dels impostos:

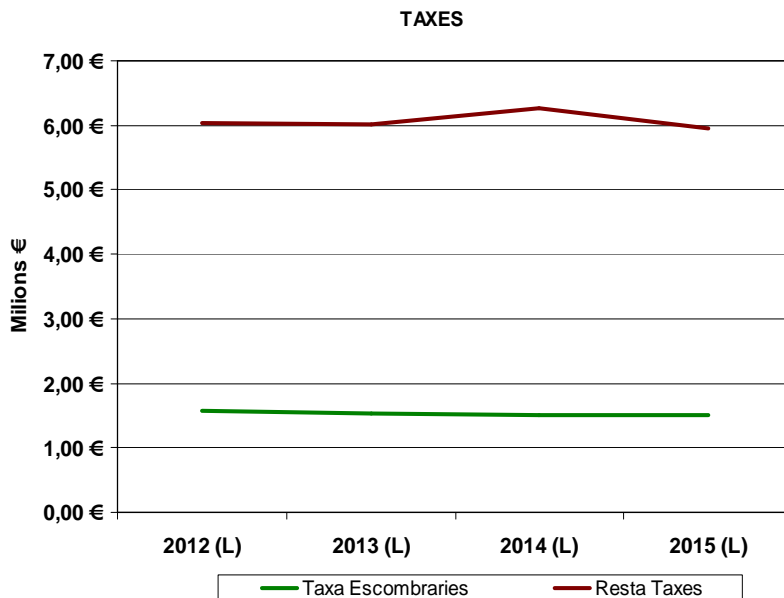


En referència a les taxes, la taxa d'escombraries suposà el 2015 un 20% del total d'ingressos obtinguts via taxes.

TAXES	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015 (L)
Taxa Escombraries	21%	20%	22%	20%
Resta taxes	79%	80%	78%	80%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Els ingressos per transferències de l'Estat continuen sent els més importants (un 65% sobre el total l'any 2015). Les transferències de la Generalitat suposen un 21% del total. En aquesta administració hi ha hagut un salt important, passant de representar l'11% del total de transferències el 2012 al 21% del 2015.

TRANSFERÈNCIES	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015 (L)
Transferències ESTAT	68%	66%	72%	65%
Transferències GTAT	11%	19%	23%	21%
Altres transferències	21%	15%	5%	14%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

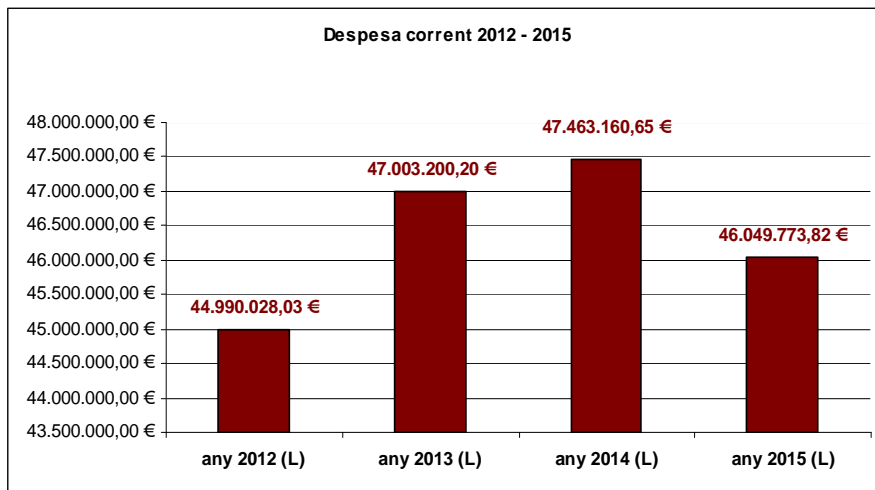
### 3.1.2 Anàlisi de la despesa

La despesa corrent (liquidació) ha augmentat en els darrers quatre anys, passant dels gairebé 45M€ el 2012 als 46M€ el 2015. Tot i així, cal esmentar que l'any 2015 ha disminuït respecte l'anterior, passant de 47,5M€ el 2014 a 46M€ el 2015.





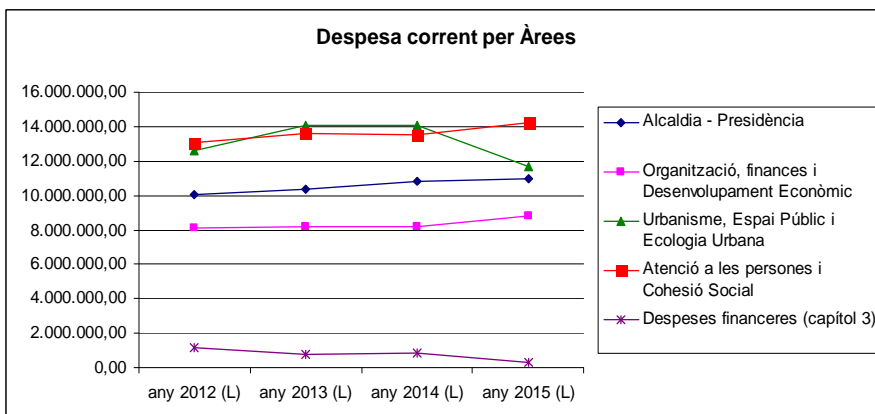
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E84447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'emissor d'aquest document.

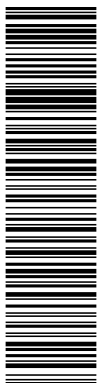


Si fem una anàlisi de la despesa corrent en les quatre Àrees de l'Ajuntament observem que el 2015€ l'Àrea d'Atenció a les persones i Cohesió Social (14,25M€) acollí la major part de la despesa corrent seguida de l'Àrea d'Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana (11,7€). L'Àrea d'Alcaldia – Presidència va tenir una despesa corrent de 10,96M€. L'Àrea d'Organització, finances i Desenvolupament Econòmic una despesa corrent de 8,8M€. Finalment, la despesa financera va ésser de 0,32M€.

Despesa corrent (capítols 1, 2 i 4 per Àrees i capítol 3)		liquidació	liquidació	liquidació	liquidació
		any 2012 (L)	any 2013 (L)	any 2014 (L)	any 2015 (L)
Àrea 1	Alcaldia - Presidència	10.052.999,91	10.339.585,00	10.799.016,04	10.963.232,67
Àrea 2	Organització, finances i Desenvolupament Econòmic	8.081.878,26	8.231.153,46	8.207.472,07	8.811.254,60
Àrea 3	Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana	12.608.441,49	14.048.420,45	14.044.867,22	11.704.973,10
Àrea 4	Atenció a les persones i Cohesió Social	13.093.855,68	13.572.858,49	13.558.285,31	14.246.286,63
	Despeses financeres (capítol 3)	1.152.852,69	811.182,80	853.520,01	324.026,82
	<b>TOTAL</b>	<b>44.990.028,03 €</b>	<b>47.003.200,20 €</b>	<b>47.463.160,65 €</b>	<b>46.049.773,82 €</b>

La gràfica següent reflecteix l'evolució de la despesa corrent (liquidació) per Àrees entre els anys 2012 i 2015. Atenció les persones i Urbanisme estan al capdavant de la despesa. L'Àrea d'Organització, finances i Desenvolupament econòmic és la que manté una evolució més estable.

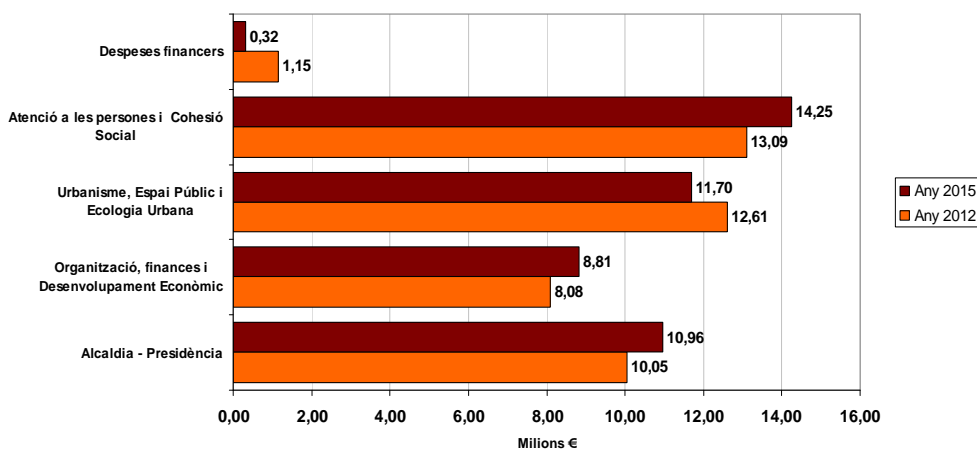




Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'entorn emissor d'aquest document.

La comparativa de la situació de la despesa corrent entre els exercicis 2012 i 2015 mostra que en general la despesa ha augmentat entre aquest període. L'Àrea que aquest augment va ser més important és la d'Atenció a les persones i cohesió social (de 13,09M€ a 14,25M€). Nbmés la despesa en Urbanisme, Espai públic i ecologia urbana (de 12,61M€ a 11,70M€) i les despeses financeres (1,15M€ a 0,32M€) han disminuït. Aquesta disminució de la despesa corrent d'Urbanisme, Espai públic i ecologia urbana ha disminuït degut principalment a que no s'han executat les obligacions del darrer trimestre de 2015 corresponents als contractes de recollida de residus i neteja viària.

Evolució 2012 a 2015 - Despesa corrent

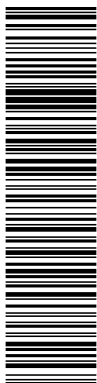


Si analitzem la despesa corrent liquidada per Àrees i capítols s'observa que el capítol 3, despeses financeres, és l'únic capítol que disminueix tots els anys entre el 2012 i el 2015. El capítol 2 de l'Àrea d'Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana és el que acull la despesa més important, passant de 9.387.476,22€ el 2012 a 8.234.650,18€ el 2015. Destaca també el capítol 2 de l'Àrea d'Atenció a les persones i Cohesió Social que passa de 5.553.039,21€ el 2012 a 6.092.594,50 al 2015.

El segueixen les despeses en capítol 1, personal, de les diferents àrees. En aquest cas, és l'Àrea d'Atenció a les persones i Cohesió Social la que té una despesa de personal més important, situada en 6.396.932,87€ el 2012 i en 6.517.240,03€ el 2015.

La taula següent detall la despesa corrent per capítols i àrees el 2012 i 2015:

Despesa		Any 2012 (liquidació)				TOTAL
Àrea	Capítol	Cap 1	Cap 2	Cap 4	Cap 3	
Àrea 1	Alcaldia - Presidència	5.373.548,12	1.156.131,87	3.523.319,92		10.052.999,91
Àrea 2	Organització i Desenvolupament Econòmic	5.306.935,86	2.704.025,48	70.916,92		8.081.878,26
Àrea 3	Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana	3.213.994,60	9.387.476,22	6.970,67		12.608.441,49
Àrea 4	Atenció a les persones, Cohesió i Benestar Social	6.396.932,87	5.553.039,21	1.143.883,60		13.093.855,68
	Despeses financeres				1.152.852,69	1.152.852,69
<b>TOTAL</b>		<b>20.291.411,45</b>	<b>18.800.672,78</b>	<b>4.745.091,11</b>	<b>1.152.852,69</b>	<b>44.990.028,03</b>



Despesa Any 2015 (liquidació)

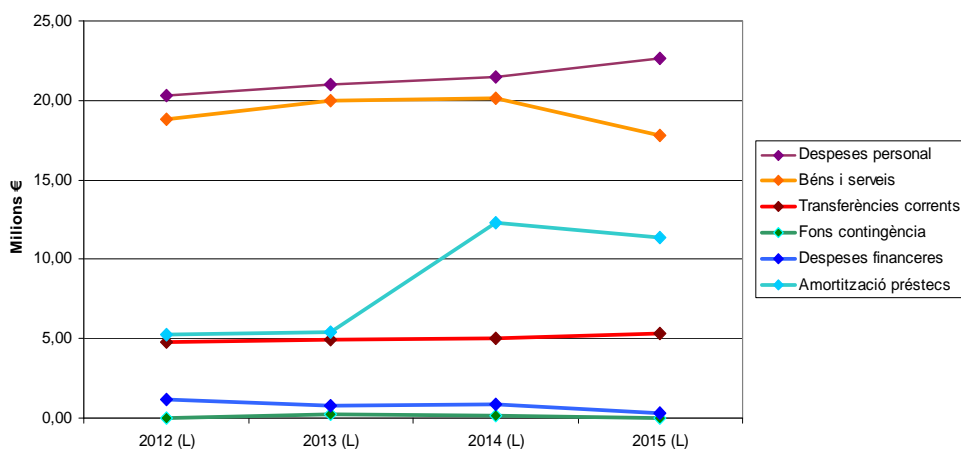
		Cap 1	Cap 2	Cap 4	Cap 3	TOTAL
Àrea 1	Alcaldia - Presidència	6.278.283,77	1.204.593,64	3.480.355,26		10.963.232,67
Àrea 2	Organització, finances i Desenvolupament Econòmic	6.406.449,51	2.219.476,28	185.328,81		8.811.254,60
Àrea 3	Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana	3.461.396,71	8.234.650,18	8.926,21		11.704.973,10
Àrea 4	Atenció a les persones i Cohesió Social	6.517.240,03	6.092.594,50	1.636.452,10		14.246.286,63
	Despeses financers				324.026,82	324.026,82
<b>TOTAL</b>		<b>22.663.370,02</b>	<b>17.751.314,60</b>	<b>5.311.062,38</b>	<b>324.026,82</b>	<b>46.049.773,82</b>

La taula següent detalla l'evolució de la despesa corrent entre el 2012 i el 2015 (liquidació) per conceptes: despesa de personal, béns i serveis, transferències corrents, fons de contingència, despeses financeres i amortització de préstec. La despesa de personal ha augmentat el darrer any de 21,44M€ (2014) a 22,66M€ (2015) seguint la tendència dels darrers anys. D'altra banda però, destaca la disminució en despesa de béns i serveis que ha passat de 20,16M€ el 2014 a 17,75M€ al 2015. Les transferències corrents han augmentat de 5M€ a 5,3M€. Les despeses financeres han disminuït fins a 0,32M€ el 2015 (el 2012 les despeses financeres van ser d'1,15M€). L'amortització de préstecs han augmentat els darrers dos anys (12,3M€ el 2014 i 11,39M€ el 2015) respecte el 2012 i 2013 (5,3M€ i 5,4M€ respectivament).

DESPESES CORRENTS	2012 (L)	2013 (L)	2014 (L)	2015 (L)
Despeses personal	20.291.411,45	20.998.475,19	21.443.663,44	22.663.370,02
Béns i serveis	18.800.672,78	19.958.706,88	20.156.287,24	17.751.314,60
Transferències corrents	4.745.091,11	4.970.835,33	5.009.689,96	5.311.062,38
Fons contingència	0,00	264.000,00	193.000,00	0,00
Despeses financeres	1.152.852,69	811.182,80	853.520,01	324.026,82
Amortització préstecs	5.254.756,17	5.385.193,68	12.276.520,49	11.393.629,37
<b>TOTAL</b>	<b>50.244.784,20</b>	<b>52.388.393,88</b>	<b>59.932.681,14</b>	<b>57.443.403,19</b>

La gràfica ho reflecteix clarament:

Evolució despesa per conceptes



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Milijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'emissor d'aquest document.

Finalment, detallem la despesa corrent del 2015 per cada Àrea, segons els seus serveis. A Alcaldia – Presidència destaca la despesa en Seguretat Ciutadana (4,32M€) i transferències a altres organismes (3,38M€). A l'Àrea d'Organització i Desenvolupament Econòmic, el servei d'Ocupació i Empresa és el més important en 2,86M€, seguit d'Organització i RRHH (1,68M€) i Tresoreria (0,629M€). A l'Àrea d'Urbanisme, el servei d'Ecologia Urbana té la despesa més important en 5,1M€, seguit d'Espai Públic (2,9M€). Finalment a l'Àrea d'Atenció a les Persones destina la major part de despesa al Servei d'Educació (5,4M€), seguit de Benestar Social (3,5M€) i Cultura (2,2M€).

**Despesa Any 2015**

	DESPESES CORRENTS	TOTAL	%
Alcaldia - Presidència 10,96M€ (23,81%)	Alcaldia	1.556.156,20	3,38%
	Transferències altres organismes	3.381.982,72	7,34%
	Seguretat Ciutadana	4.322.186,74	9,39%
	Medi Ambient	236.344,77	0,51%
	Atenció i informació Ciutadana	548.683,16	1,19%
	Mitjans de comunicació	607.458,94	1,32%
	Participació i relacions veïnals	310.420,14	0,67%

	DESPESES CORRENTS	TOTAL	%
Organització i Desenvolupament Econòmic 8,81M€ (19,13%)	Organització i RR.HH	1.682.272,43	3,65%
	Secretaria	315.448,68	0,69%
	Serveis jurídics	316.866,37	0,69%
	Sistemes informació	626.728,81	1,36%
	Intervenció	442.155,30	0,96%
	Tresoreria	629.225,25	1,37%
	Serveis Econòmics	397.830,14	0,86%
	Contractació i compres	449.558,11	0,98%
	Gestió patrimonial	358.391,96	0,78%
	Ocupació i empresa	2.857.294,70	6,20%
Promoció econòmica	735.482,85	1,60%	

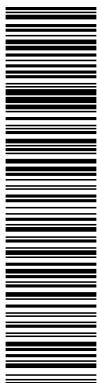
	DESPESES CORRENTS	TOTAL	%
Urbanisme, Espai Públic i Ecologia Urbana 11,70M€ (25,42%)	Urbanisme	1.761.000,08	3,82%
	Espai públic	2.910.495,96	6,32%
	Ecologia urbana	5.106.756,35	11,09%
	Activitats	252.512,43	0,55%
	Brigada municipal d'obres	1.674.208,28	3,64%

	DESPESES CORRENTS	TOTAL	%
Atenció a les persones, Cohesió i Benestar Social 14,25M€ (30,94%)	Benestar social	3.499.332,84	7,60%
	Immigració	78.287,04	0,17%
	Cooperació i solidaritat	131.833,73	0,29%
	Gent gran	47.904,80	0,10%
	Jovenutut	238.715,06	0,52%
	Salut pública	309.695,59	0,67%
	Esports	1.850.704,59	4,02%
	Cultura	2.226.069,84	4,83%
	Museus i patrimoni	479.208,67	1,04%
	Educació	5.384.534,47	11,69%

	DESPESES CORRENTS	TOTAL	%
Despeses Financeres (0,70%)	Despeses Financeres	324.026,82	0,70%

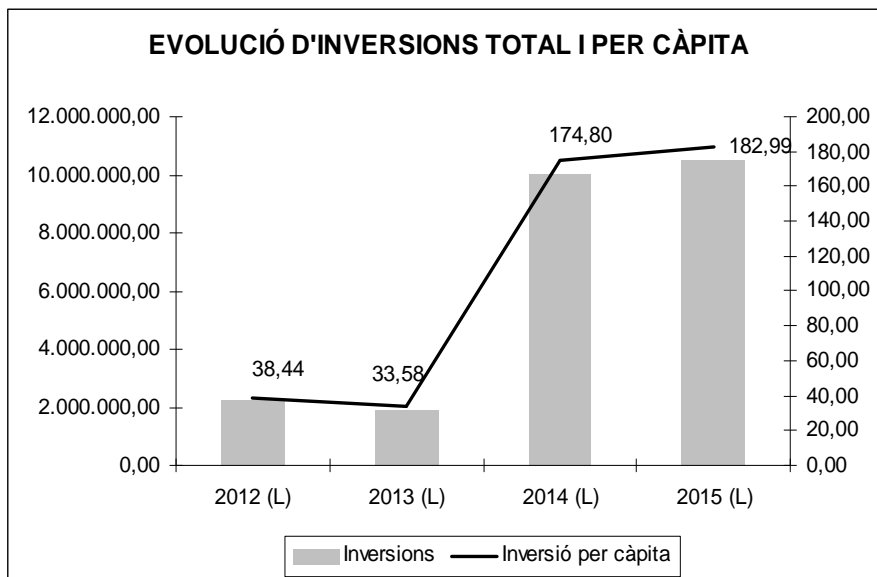
	TOTAL		%
	46.049.773,82		100,00%



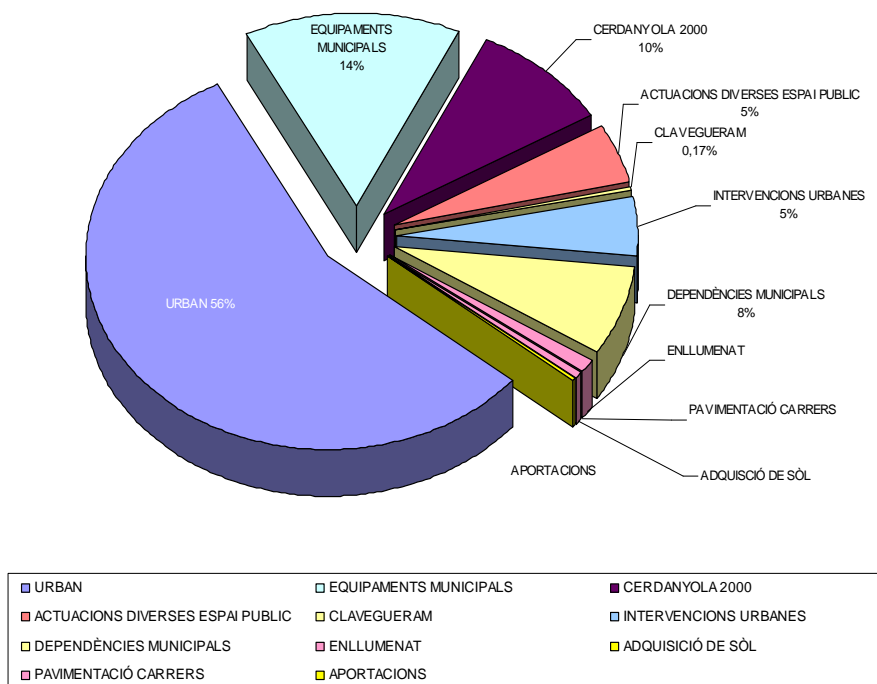


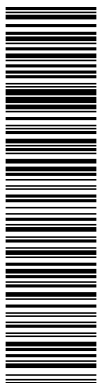
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E87DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

D'altra banda, l'evolució de l'inversió per càpita passa de 38,44€ el 2012 a 182,99€ el 2015:



De les diferents destinacions de la inversió destaca la dotació a la iniciativa Urban (projecte aprovat en el marc de la Iniciativa Urbana, cofinançat pel Fons Europeu de Desenvolupament regional (FEDER) dins el Programa Operatiu FEDER Catalunya 2007-2013) amb el 56% del total de la inversió. Els equipaments municipals suposen el 14% de la inversió. Segueixen la inversió en Cerdanyola 2000, Actuacions diverses en l'espai públic, clavegueram, intervencions urbanes, dependències municipals, enllumenat, adquisició de sòl, pavimentació de carrers i aportacions.



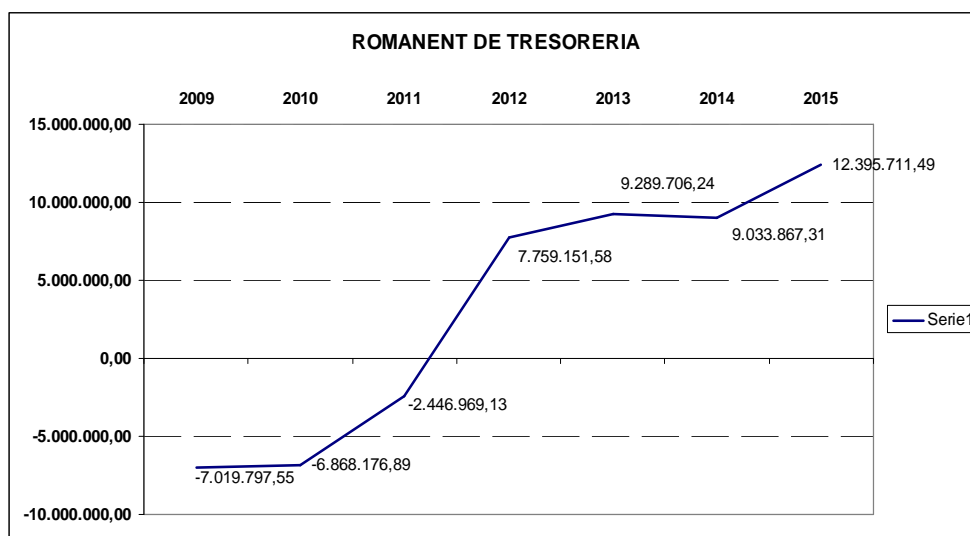


### 3.3. Objectiu 3: Una gestió transparent, solvent i de confiança

El tercer objectiu posa èmfasi en una gestió transparent, solvent i de confiança. En aquest sentit, analitzem tres indicadors. El romanent de tresoreria, el deute i el període mitjà de pagament.

En referència al romanent de tresoreria, cal destacar l'evolució positiva que s'ha produït des del 2009 que estava en -7M€ fins als 12,4M€ positius del 2015.

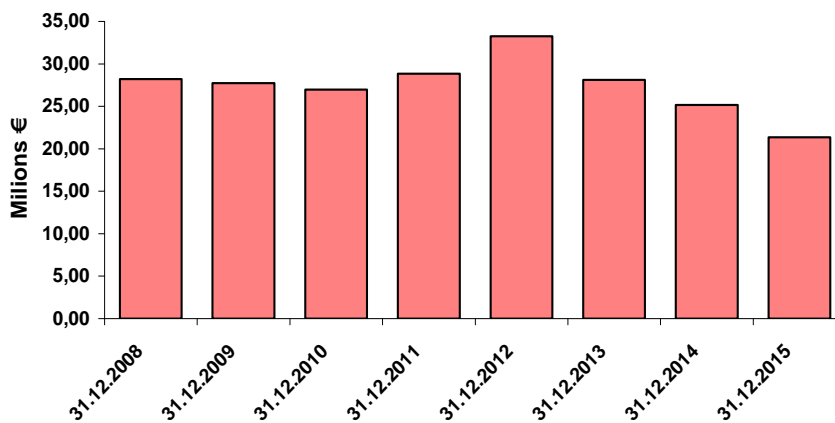
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1. (+) Fons líquids	6.630.776,83	3.513.955,95	1.138.887,46	4.884.208,46	5.725.818,96	4.548.607,24	8.832.669,13
2. (+) Drets pendents de cobrament	24.959.873,93	33.984.523,01	34.431.300,13	25.617.670,13	23.790.137,07	30.658.409,16	29.315.516,85
3. (+) Obligacions pendents de pagament	27.613.497,67	25.411.252,64	21.206.328,34	14.339.827,24	12.055.975,31	15.546.288,49	14.469.270,28
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)</b>	<b>3.977.153,09</b>	<b>12.087.226,32</b>	<b>14.363.859,25</b>	<b>16.162.051,35</b>	<b>17.459.980,72</b>	<b>19.660.727,91</b>	<b>23.678.915,70</b>
II. Saldos de dubtós cobrament	5.871.109,57	6.568.055,22	7.292.848,24	5.191.719,04	5.539.230,16	8.068.387,95	10.231.340,00
III. Excés de finançament afectat	5.125.841,07	12.387.347,99	9.517.980,14	3.211.180,73	2.631.044,32	2.558.472,65	1.051.864,21
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>-7.019.797,55</b>	<b>-6.868.176,89</b>	<b>-2.446.969,13</b>	<b>7.759.151,58</b>	<b>9.289.706,24</b>	<b>9.033.867,31</b>	<b>12.395.711,49</b>



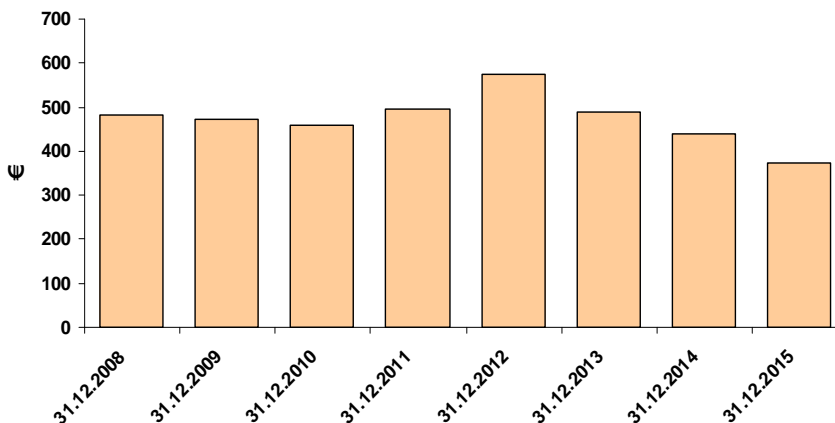
Pel que fa al deute, des de que l'any 2012 va arribar als 33,24M€, ha anat baixat significativament fins a situar-se el 2015 a 22,86M€. Això ha fet que el deute per habitant passés dels 574€ el 2012 als 372€ del 2015.

	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
<b>Evolució deute viu</b>	28,20	27,74	26,97	28,85	33,24	28,11	25,16	21,35
<b>Habitants</b>	58.493	58.747	58.630	58.247	57.892	57.642	57.402	57.413
<b>Deute/habitant</b>	482	472	460	495	574	488	438	372

### EVOLUCIÓ DEUTE VIU



### DEUTE / HABITANT



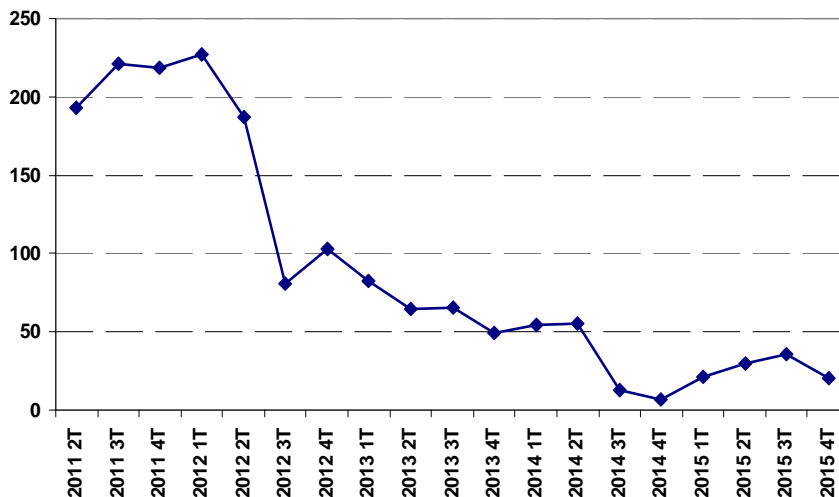
Finalment, en referència al **període mitjà de pagament**, hi hagut un important canvi de tendència des del 2012 quan va arribar a 225 dies, molt lluny de l'objectiu dels 30 dies. A finals del 2015 però, el període mitjà de pagament ja es va situar a 20,37dies.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

### EVOLUCIÓ DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT



Es pot considerar que el pressupost 2015 en la seva liquidació aconseguix els objectius marcs de mandat:

- És un pressupost estable, en el sentit de què té objectius marcats i es compleixen minimitzant imprevistos.
- És un pressupost sostenible, que aconseguix no hipotecar la ciutat per exercicis futurs.
- És un pressupost que té capacitat d'inversió.
- És un pressupost que genera liquiditat per assumir les responsabilitats amb els bancs, proveïdors i ciutadans.

#### 4. COSTOS TOTALS DELS SERVEIS

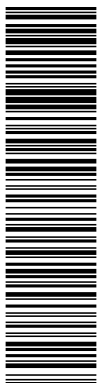
##### 4.1. Mètode de càlcul

Els preceptes normatius que fan referència a la necessitat de calcular els costos dels serveis públics els trobem regulats bàsicament a:

1. L'article 24.2 de la LRHL determina que l'import de la taxa per a la prestació d'un servei no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei que es tracti.

L'article 41 estableix que els preus públics hauran de cobrir com a mínim el cost del servei prestat. Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització de la qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que el satisfaci.

DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina <b>18 de 24</b>	SIGNATURES  ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

2. L'article 25 de la LRHL estableix que els acords d'establiment de taxes per a la utilització privativa del domini públic o pel finançament dels nous serveis hauran d'adoptar-se a la vista d'una memòria econòmica financera en la que es posi de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells nous serveis, respectivament.
3. A l'article 211 s'estableix que els municipis de més de 50.000 habitants acompanyaran al Compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
4. La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, introdueix el concepte de cost efectiu dels serveis afegint un nou article 116ter a la LRHL. Així, totes les entitats locals hauran de calcular abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten. Aquest càlcul tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme als criteris que determini el Ministeri d'hisenda.
5. L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

La nova ICAL 2013 estableix el contingut mínim que ha de contenir la memòria i d'acord amb la disposició transitòria tercera d'aquesta, fins als comptes anuals corresponents a l'exercici 2017, les entitats que apliquen aquesta instrucció no tenen l'obligació d'incloure en la memòria els punts 26 "Informació dels costos de les activitats" i 27 "Indicadors de gestió" que són el que fan referència als costos dels serveis i als indicadors.

No obstant, l'anterior, des de l'Ajuntament de Cerdanyola s'ha realitzat el càlcul aproximatiu dels costos dels serveis municipals corresponents a l'exercici 2015 per programes.

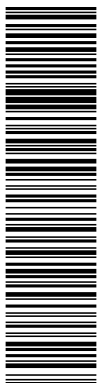
#### **4.2. Metodologia per a determinar els costos dels serveis municipals**

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el cost dels serveis que presta, el model comptable establert per la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, ni ho contempla, ni tan sols especifica uns mínims metodològics a l'efecte de poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació intermunicipal.

Per tant, per obtenir els costos dels serveis municipals es fa necessari dissenyar un sistema que permeti, si més no, calcular una aproximació dels mateixos amb la finalitat d'obtenir informació suficient, tant del cost, com del seu finançament.

Així, a l'efecte de l'obtenció del cost històric dels serveis es parteix de la informació que subministra el sistema comptable local i, concretament, la

DOCUMENT INTERV. Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina <b>19 de 24</b>	SIGNATURES	ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97 B30713DA42CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'emissor d'aquest document.

derivada de la liquidació del pressupost, donat que és l'únic estat en què és preceptiva la classificació econòmica de les despeses i, a la vegada, també la classificació per programes, de la qual es poden extreure dades agrupades amb les que establir una certa equivalència amb els serveis prestats.

D'aquesta forma, la classificació per programes de la despesa municipal, tot i les seves limitacions, ja que el seu objectiu no és mostrar els costos dels diferents serveis, sinó la finalitat o destinació de la despesa, esdevé l'únic indicador de tipologia de despesa regulat normativament amb caràcter obligatori per a tots els municipis.

### 4.3. Criteris a utilitzar

Els criteris generals per a la realització del càlcul aproximatiu dels costos dels serveis municipals corresponents a l'exercici 2015 són els següents:

L'estructura de costos s'ha desenvolupat sobre la base de la classificació per programes de la despesa, de forma que cada agrupació, que permet obtenir la desagregació de les despeses segons la seva naturalesa, equival a un centre de cost.

L'objectiu és assolir el cost per cadascun dels serveis finalistes, entesos com aquells que es poden lligar directament a la prestació del servei.

L'assignació dels costos als diferents programes es realitzarà de dues formes: directa i indirecta.

El càlcul de les despeses directes dels serveis municipals s'ha realitzat a partir de les despeses corrents (capítols I, II i IV) resultants de la liquidació del pressupost per l'exercici a 2015, és a dir, aquelles despeses que formarien el cost operatiu dels serveis .

El càlcul de la despesa indirecta s'ha realitzat de la suma de les despeses d'Administració General i de les despeses de càrrega financera.

L'Administració general recull aquells serveis que no es poden lligar directament a la prestació d'un servei però que són necessaris per la seva prestació i serveixen a la globalitat de la Corporació. El criteri d'imputació entre tots els programes del serveis finalistes es fa en funció del pes de les despeses de cada un d'ells.

Pel que fa a la càrrega financera, s'han calculat a partir de les despeses dels capítols 3 d'interessos a llarg i curt termini i del capítol 9 d'amortitzacions. A la suma d'aquests dos conceptes s'ha aplicat un coeficient de repartiment derivat del total de les inversions executades per cadascun dels programes finançats amb crèdits a llarg termini del període 1996-2015.

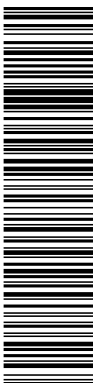
Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per serveis, ja siguin directes o indirectes.





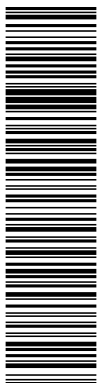
DADES LIQUIDACIÓ 2015  
DESPESA OPERATIVA (CORRENT + CÀRREGA FINANCERA) PER SERVEIS FINALISTES

Programa	Servei	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 5	Total despesa directa	% Despeses adm./gral.	% Despeses càrrega financera	Administració general 1+2+4+5	Despesa indirecta Càrrega Financera Cap 3+9	TOTAL
<b>1</b>	<b>ALCALDIA-PRESIDÈNCIA</b>	<b>3.823.240,19</b>	<b>980.566,39</b>	<b>23.789,96</b>	<b>0,00</b>	<b>4.827.596,54</b>			<b>939.670,31</b>	<b>651.239,39</b>	<b>6.418.506,2</b>
	23100 IGUALTAT I CIUTADANIA		3.483,76	19.610,48		23.094,24	0,1%	0,34%	4.495,19	39.431,10	67.020,53
	23120 DONA		108.644,48	2.766,66		111.411,14	0,3%	0,00%	21.686,49	0,00	133.096,63
	23160 INCLUSIÓ SOCIAL		6.488,46	125,00		6.613,46	0,0%	0,00%	1.287,28	0,00	7.900,74
	13200 POLICIA LOCAL		3.637.738,59	375.726,83		4.013.465,42	10,3%	1,47%	781.203,29	172.193,87	4.966.862,58
	13210 SEGURETAT CIUTADANA		64.199,61	190.148,06		254.347,67	0,7%	0,47%	49.507,65	54.900,31	358.755,63
	13500 PROTECCIÓ CIVIL		54.373,65	54.373,65		54.373,65	0,1%	0,00%	10.583,59	0,00	64.957,24
	17000 MEDI AMBIENT		121.301,99	113.753,96		236.344,77	0,6%	1,50%	46.003,46	175.452,75	457.800,98
	33700 CENTRES CIVICS		127.947,19	1.288,82		127.947,19	0,3%	1,79%	24.904,35	208.261,36	362.112,90
	<b>ORGANITZACIÓ, FINANCES I DESENVOLUPAMENT</b>	<b>2.711.811,34</b>	<b>754.655,56</b>	<b>106.906,81</b>	<b>0,00</b>	<b>3.573.373,71</b>			<b>695.541,39</b>	<b>570.042,64</b>	<b>4.838.957,73</b>
	241 SERVEI MUNICIPAL DOCCUPACIÓ		2.344.457,68	479.480,06		2.857.294,70	7,3%	3,81%	556.159,77	445.988,87	3.859.443,34
	43120 MERCATS PÚBLICS		367.353,66	201.836,04		569.191,70	1,5%	1,05%	110.790,65	123.305,70	803.288,05
	43100 COMERÇ		73.337,46	43.549,85		116.887,31	0,3%	0,01%	22.751,60	748,07	140.386,97
	42200 INDÚSTRIA			30.000,00		30.000,00	0,1%	0,00%	5.839,37	0,00	35.839,37
	<b>ALTRES SERVEIS FINALISTES</b>	<b>1.224.827,40</b>	<b>369.945,97</b>	<b>3.387.897,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4.982.671,09</b>			<b>969.854,89</b>	<b>209.728,91</b>	<b>6.162.254,9</b>
	92400 INFORMACIÓ I PREMSA		154.750,63	61.222,13		215.972,76	0,6%	0,12%	42.038,14	14.101,15	272.112,05
	92410 MITJANS AUDIOVISUALS		190.212,43	49.130,42		239.342,85	0,6%	0,19%	46.587,03	21.894,01	307.823,89
	92420 TELECOMUNICACIONS		152.143,33			152.143,33	0,4%	0,00%	29.614,03	0,00	181.757,36
	94300 AMB			2.804.387,33		2.804.387,33	7,2%	0,00%	545.861,59	0,00	3.350.248,92
	94310 MANCOMUNITAT CRM			109.018,52		109.018,52	0,3%	0,27%	21.219,97	31.116,93	161.355,42
	94200 EMID DE BELLATERRA		546.129,34	2.553,82		468.576,87	1,2%	0,00%	91.206,42	0,00	559.783,29
	92500 ATENCIÓ AL CIUTADA					468.576,87	1,2%	0,00%	106.798,75	136.704,61	792.186,52
	49300 OFICINA ATENCIÓ AL CONSUMIDOR					0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,00	0,00
	92430 PROCESSOS PARTICIPATIUS		181.591,67	881,28		182.472,95	0,5%	0,00%	35.517,55	0,00	217.990,50
	92020 ESTRATÈGIES DE PROMOCIÓ		24.562,93			24.562,93	0,1%	0,05%	4.781,07	5.912,22	35.256,21
	43200 TURISME		13.488,84	5.915,00		19.403,84	0,0%	0,00%	3.776,87	0,00	23.180,71
	92000 PROJECTES ESTRATÈGICS			218.106,55		218.106,55	0,6%	0,00%	42.453,48	0,00	260.560,03
	<b>TOTALS</b>	<b>17.738.515,67</b>	<b>16.214.306,05</b>	<b>5.144.362,32</b>	<b>0,00</b>	<b>39.097.184,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,62%</b>	<b>7.610.093,93</b>	<b>10.736.125,22</b>	<b>57.443.403,19</b>
						<b>Inclou càrrega financera Serv.grais.</b>			<b>19,46%</b>		<b>57,443,403,19</b>
						<b>Sense càrrega financera Serv.grais.</b>			<b>16,95%</b>		
	Total despesa serveis generals		6.628.562,96			981.530,97			Capítol 6		10.487.709,84
	Càrrega financera serveis generals					7.610.093,93			Capítol 7		16.212,52
									Capítol 8		276.500,00
	Càrrega financera serveis finalistes					10.736.125,22			<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>68.223.825,55</b>
	Càrrega financera total					11.717.656,19					68.223.825,55





DOCUMENT INTERV_Documentació diversa: H.- MEMÒRIA DE COSTOS DELS SERVEIS I GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS 2015	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>8TEAN-RE8CH-XNA97</b> Data d'emissió: <b>8 de novembre_2 de 2016 a les 15:04:50</b> Pàgina <b>24 de 24</b>	SIGNATURES	ESTAT <b>NO VOL SIGNATURES</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 742316.8TEAN-RE8CH-XNA97.B30713DA2CA3E8447F0925B4E97DE73C03643) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

**Ana Úbeda Vázquez**  
**Cap de Serveis Econòmics**

**Cerdanyola del Vallès, 25 de maig de 2016**