



El Vallès Oriental  
Consell Comarcal

## Exp. 1

# Transferències de crèdit

## Decret Gerència 84/2016 de 1 de febrer

### Pressupost despeses

PRESUPOST	AREA DESPESES	COGNOMS I NOM	131,01	160,00	TOTAL
INICIAL	920,00	REINAL BOIX, JOSEP MIQUEL	9.309,79 €	2.915,81 €	12.225,60 €

### Pressupost ingressos

PRESUPOST	AREA DESPESES	COGNOMS NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL
INICIAL	432,00	RODRIGUEZ, CARMEN	14.824,22 €	2.666,93 €	8.242,50 €	10.621,10 €	9.767,52 €	46.122,27 €
MODIFICACIÓ	432,00	RODRIGUEZ CARMEN	12.971,19 €	2.321,47 €	7.212,19 €	9.293,46 €	8.546,58 €	40.344,89 €
ESTALVI	432,00	RODRIGUEZ, CARMEN	1.853,03 €	345,46 €	1.030,31 €	1.327,64 €	1.220,94 €	5.777,38 €

PRESUPOST	AREA DESPESES	COGNOMS NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL
INICIAL	493,01	JANE ANNA	14.824,22 €	4.845,99 €	8.242,50 €	9.225,44 €	9.726,36 €	46.864,51 €
MODIFICACIÓ	493,01	JANE ANNA	12.785,89 €	4.176,11 €	7.109,15 €	7.956,15 €	8.388,99 €	40.416,29 €
ESTALVI	493,01	JANE ANNA	2.038,33 €	669,88 €	1.133,35 €	1.269,29 €	1.387,87 €	6.448,22 €

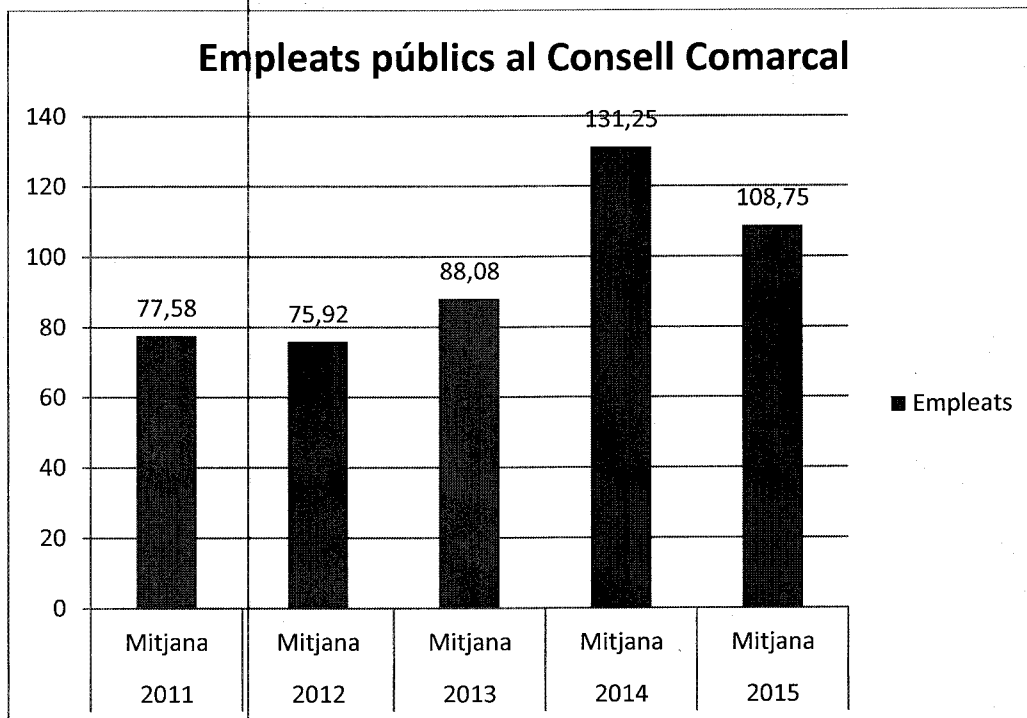
NCGAP: relació documents numero: 106/2016



## INFORME DE L'ÀREA DE PERSONES I VALORS EN RELACIÓ AMB LA CONTRACTACIÓ D'UN ADMINISTRATIU/VA

### RELACIÓ DE FETS

1. El Consell Comarcal del Vallès Oriental ha experimentat des de l'exercici 2011, en matèria d'ocupació, l'evolució següent:



2. Aquesta evolució a l'alça en personal a incrementat el volum en la carrega de feina dins dels àmbits de les relacions laborals (administració de personal); així mateix, el creixement de l'organització en relació amb el programes, accions i serveis fa que s'hagi de treballar els aspectes relacionats amb el recursos humans i els seus àmbits d'actuació i que són els següents:

1. Planificació de recursos humans
2. Organització del treball
3. Gestió de l'ocupació
4. Gestió del rendiment
5. Gestió de la compensació
6. Gestió del desenvolupament
7. Gestió de les relacions humanes i socials

La Gerència conjuntament amb els actors socials del Consell Comarcal estan treballant per arribar a un acord que permeti establir un calendari d'actuacions per tal de avançar en la gestió del desenvolupament del capital humà i la retenció del talent.

Així mateix, dins de l'àmbit de les relacions laborals hi ha dos aspectes que s'han de treballar i actualitzar, un és la gestió del temps, mitjançant l'aplicació VTPortal i l'altre la Prevenció de Riscos Laborals.

Per últim, l'evolució de l'ocupació a comportat un augment en les tasques administratives i de gestió de l'Àrea

3. Per tal de afrontar aquests augment en la carrega de feina dins de l'Àrea de Persones i Valors seria oportuna la incorporació d'un d'administratiu del grup de classificació C1, subescala administratiu/ amb caràcter d'urgència i per acumulació de tasques, com a reforç administratiu per donar suport administratiu en l'àmbit de la formació i de la gestió de les relacions laborals.
4. El cost previst d'aquesta plaça és de 15.739,17 € càrrec a les partides pressupostaries 920.00.131.00 i 920.00.160.00 del pressupost general d'ingressos i despeses del Consell Comarcal de 2016.
5. El senyor Josep Miquel Reinal i Boix, amb DNI 46539349E, te la titulació suficient i reuneix les condicions necessàries per ocupar aquest lloc de treball.

Per tot això,

## PROPOSO

1. La contractació del senyor Josep Miquel Reinal i Boix, amb DNI 46539349E, mitjançant un contracte eventual per circumstàncies de la producció a temps complet per un període de sis mesos, pel lloc de treball d'administratiu, escala d'administració general, grup C1, per tal de que pugui atendre les tasques descrites en la relació de fets.

A aquest plaça li correspon la retribució bruta mensual següent:

Sou base: 727,23 euros  
Complement de destí: 353,43 euros  
Complement específic: 589,93 euros

Aquestes retribucions seran a càrrec de les partides pressupostaries 920.00.131.00 i 920.00.160.00 del Pressupost general d'ingressos i despeses de 2016.

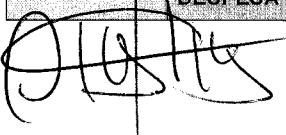
2. Que es modifiqui el pressupost de despeses per un import total de 12.225,60 euros que correspon a la diferència entre la previsió del cost i l'estalvi de la seguretat social, amb càrrec a les partides pressupostàries següents:

### Pressupost despeses

PRESUPOST	ÀREA DESPESA	COGNOMS I NOM	131,01	160,00	TOTAL
INICIAL	920,00	REINAL BOIX, JOSEP MIQUEL	9.309,79 €	2.915,81 €	12.225,60 €

### Pressupost ingressos

PRESUPOST	ÀREA DESPESA	COGNOMS I NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL





INICIAL	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	14.824,22 €	2.666,93 €	8.242,50 €	10.621,10 €	9.767,52 €	46.122,27 €
MODIFICACIÓ	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	12.971,19 €	2.321,47 €	7.212,19 €	9.293,46 €	8.546,58 €	40.344,89 €
ESTALVI	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	1.853,03 €	345,46 €	1.030,31 €	1.327,64 €	1.220,94 €	5.777,38 €

PRESUPOST	ÀREA DESPESES	COGNOMS I NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL
INICIAL	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	14.824,22 €	4.845,99 €	8.242,50 €	9.225,44 €	9.726,36 €	46.864,51 €
MODIFICACIÓ	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	12.785,89 €	4.176,11 €	7.109,15 €	7.956,15 €	8.388,99 €	40.416,29 €
ESTALVI	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	2.038,33 €	669,88 €	1.133,35 €	1.269,29 €	1.337,37 €	6.448,22 €

El cap de l'Àrea de Persones i Valors

Óscar Frías Pérez

Granollers, 1 de febrer de 2016  
ofp

*Rebut*  
16-2-2016



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

### IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerència/Presidència
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 1\_2016 del Pressupost General Consolidat, exercici de 2016, en termes SEC-95.**

De conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en relació a la **MC 1/2016** del Pressupost General del CCVOR per l'exercici de 2016, s'emet el següent informe.

### 1. LEGISLACIÓ APLICABLE.

- a. Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- b. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament d'aquesta llei, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- c. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació al principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- d. Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, Publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- e. Manual del SEC-95 sobre el Dèficit Públic i deute públic, Publicat per EUROSTAT.
- f. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,
- g. Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

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

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

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

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

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

### 4. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

4.1. Pressupost Consolidat després dels ajustos SEC-95. Càlcul del superàvit/dèficit pressupostari en termes SEC95.

La normativa actual exigeix el compliment del principi d'estabilitat en termes de Comptabilitat Nacional o SEC95 (capacitat o necessitat de finançament) tant en el pressupost inicial, com al modificat i al liquidat, així com a les altres actuacions que afectin a Ingressos o Despeses. Abans dels ajustos SEC-95 en resulta la següent capacitat/necessitat de finançament que a continuació es detalla.

Consell Comarcal del Vallès Oriental			
INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	2016		DEFINITIU 2015
Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	373.199,11	0,00	373.199,11
Capítol 4	13.765.523,55	0,00	13.765.523,55
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	0,00	456.000,00
<b>Saldo no financer:</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.596.622,66</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.616.622,66</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
			DEFINITIU
Capítol 1	3.460.327,71	0,00	3.460.327,71
Capítol 2	5.207.622,08	0,00	5.207.622,08
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	0,00	5.375.072,87
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	0,00	311.100,00
Capítol 7	156.000,00	0,00	156.000,00
<b>Saldo no financer:</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.596.622,66</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.616.622,66</b>
<b>Cap./Nec. Finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



#### 4.1.1. Ajust per la recaptació d'ingressos.

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

Degut a que els imports pressupostats en els capítols 1 a 3 s'efectua com una estimació dels drets reconeguts nets (DRN) segons la liquidació de l'any 2014 (Principi de la meritació), per tal d'aplicar el principi de caixa, haurem d'ajustar els esmentats imports de manera que l'import que prenguem en consideració sigui la Recaptació Neta (RN) esperada i no els drets reconeguts (DRN) que esperem aconseguir.

Obtenint les següents dades en relació als ens CCVOR,

A nivell de consolidat (n-1)

Liquid. 2014	Drets reconeguts	Contabilitat pressupostària			Contabilitat nacional Import	Ajust SEC-95	
		Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	442.372,23	362.272,94	46.743,83	409.016,77	409.016,77	33.355,46	-
<b>Total</b>	<b>442.372,23</b>	<b>362.272,94</b>	<b>46.743,83</b>	<b>409.016,77</b>	<b>409.016,77</b>	<b>33.355,46</b>	<b>-</b>
					<b>Total</b>	<b>33.355,46</b>	

(Segons el modelatge del Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional. IGAE. Ministeri d'Economia i Hisenda)

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

El tractament comptable que reben al pressupost inicial aquestes liquidacions negatives és totalment contrari al SEC-95, on serien considerades una devolució d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu aplaçament, un simple endeutament. El CCVOR no té que retornar cap anualitat per aquest concepte al Ministeri d'Hisenda.

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

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

D'acord amb els darrers anys el grau d'execució del capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import de 2.236.057,71 Euros per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en el pressupost inicial de l'any 2016, d'acord, amb el quadrat que s'adjunta a continuació.

#### Grau Execució de les despeses

Any 2014	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi	
Cap 1 Personal	4.271.889,59	4.015.833,45	0,940	256.056,14	
Cap 2 Béns corr.	4.810.757,35	4.609.255,61	0,958	201.501,74	
Cap 3 Interessos	74.000,00	71.562,66	0,967	2.437,34	
Cap. 4 Transf. Corren	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07	
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,68	0,257	299.324,54	
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94	2.371.245,77
<b>Any 2013</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.260.978,21	3.242.243,15	0,994	18.735,06	
Cap 2 Béns corr.	5.958.019,57	5.098.117,89	0,856	859.901,68	
Cap 3 Interessos	53.250,00	39.803,10	0,747	13.446,90	
Cap. 4 Transf. Corren	6.840.147,52	6.670.877,74	0,975	169.269,78	
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,682	70.787,21	
Cap. 7 Transf. Capital	4.146.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25	1.151.886,88
<b>Any 2012</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.096.059,25	2.714.588,58	0,877	381.470,67	
Cap 2 Béns corr.	6.851.533,81	5.603.193,41	0,818	1.248.340,40	
Cap 3 Interessos	125.100,00	65.382,64	0,523	59.717,36	
Cap. 4 Transf. Corren	6.475.869,33	5.786.931,81	0,894	688.937,52	
Cap. 6. Inversions	232.692,00	139.453,21	0,599	93.238,79	
Cap. 7 Transf. Capital	3.291.463,29	3.290.465,70	1,000	997,59	2.472.702,33
<b>Any 2011</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.173.272,53	3.007.548,18	0,948	165.724,35	
Cap 2 Béns corr.	8.730.776,45	7.140.578,81	0,818	1.590.197,64	
Cap 3 Interessos	306.254,00	29.873,63	0,098	276.380,37	
Cap. 4 Transf. Corren	6.661.720,09	6.036.210,24	0,906	625.509,85	
Cap. 6. Inversions	300.662,00	276.971,59	0,921	23.690,41	
Cap. 7 Transf. Capital	10.508.365,68	10.241.473,65	0,975	266.892,03	2.948.394,65

	Estalvi mitjana	Percentatge	Euros
Cap. 1 Personal	0,94		205.496,56
Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.985,37
Cap 3 Interessos	0,58		87.995,49
Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81
Cap. 6. Inversions	0,61		121.760,24
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,95
<b>TOTALS.....</b>			<b>2.236.057,41</b>

#### 4.2.4. Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial.

Consta a la comptabilitat del CCVOR el saldo per aquest concepte segons el quadrant següent,

Any	Contabilitat Nacional	Contabilitat Pressupostària	Ajust SEC-95	
	Import	Import	Major dèficit	Menor dèficit
2011 i anteriors	4.879,00		4.879,00	
2012 i anteriors	612,21		612,21	
2013 i anteriors	1.241,46		1.241,46	
Liquidació any 2014	-		-	
<b>TOTAL</b>	<b>6.732,67</b>	<b>-</b>	<b>6.732,67</b>	

#### 4.2.5. Resta d'ajustos SEC-95

En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar cap tipus d'ajustament durant la fase inicial d'aprovació del pressupost de l'any 2016.



#### 4.2.6. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

Resultant-ne de la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95 i, en termes consolidats, s'observa una capacitat de finançament –superàvit- inicial per import de 2.129.178 € segons el següent quadrant resum,

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL  
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modif. Crèdits Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	14.596.623
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	14.596.623
<b>Saldo capacitat/ necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	- €	-0-
Ajust per recaudació ingressos Capítol 1		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 2		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 3	- 33.355,46 €	-33.355,46
Ajust per retenció PIE 2008		
Ajust per retenció PIE 2009		
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	2.236.057,41 €	2.236.057,41
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Ingressos per vendes d'accions i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'aval		
Aportacions de capital		
Assumpció i cancel·lació de deutes de OAAA i EEMM		
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)	- 6.732,67 €	-6.732,67
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)	- 66.791,20 €	- 66.791,20
Arrendament financer		
Contractes d'associació públic-privada (APP's)		
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques		
Transferències de APP:		
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>2.129.178,08</b>	<b>2.129.178</b>

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

#### 5. REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 especifica que,

*“La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”.*

El passat 10 de juliol de 2015, el Consell de Ministres determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016 del 1,8%. D'acord amb el mateix article anterior,

*“s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la*

*Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”.*

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

Consell Comarcal del Vallès Oriental

	Pressupost Inicial 2015	Pressupost Inicial 2016	Pressupost definitiu 2016
<b>Regla de la despesa</b>			
Despesa no financera (cap 1 a 7)	14.357.932,01	14.596.622,66	14.596.622,66
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 63.000,00	- 70.000,00	- 70.000,00
<b>Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos</b>	<b>14.294.932,01</b>	<b>14.526.622,66</b>	<b>14.526.622,66</b>
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01	14.526.622,66	14.526.622,66
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 5.112.272,75	- 5.375.072,87	- 5.375.072,87
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 356.000,00	- 156.000,00	- 156.000,00
<b>Despesa computable</b>	<b>8.826.659,26</b>	<b>8.995.549,79</b>	<b>8.995.549,79</b>
x Taxa de referència creixement del PIB	1,80%	1,80%	1,80%
<b>Suma</b>	<b>8.985.539,13</b>	<b>9.157.469,69</b>	<b>9.157.469,69</b>
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87		
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55	87.304,68	87.304,68
<b>Límit regla de la despesa</b>	<b>9.072.843,81</b>	<b>9.244.774,37</b>	<b>9.244.774,37</b>

## 6. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

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

*“1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...”*

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

I en el punt 2 de l'article 18 indica que *“Cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería”*

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, per l'exercici de 2016 se'n dedueix un nivell d'endeutament segons les següents dades en relació a la Regla del deute.



<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	TOTALS
Drets reconeguts corrents capitols 1 a 5 (liquidació any 2014).	15.014.076,49 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>15.014.076,49 €</u>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....</b>	<b>2.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	2.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>13,32%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>2.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	2.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>13,32%</b>

## 7. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: Període mitjà de pagament (PMP)

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

El Període mitjà de pagament del deute comercial es va situar a data 31 de desembre de 2015 en (+3,22 dies).

	PMP
1 Trimestre 2015	+1,97
2 Trimestre 2015	+1,23
3 Trimestre 2015	- 1,88
4 Trimestre 2015	+ 3,22

## 8. CONCLUSIONS.

1. D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) en relació als controls que cal validar, envers al Pressupost de l'any 2016 del CCVOR, s'informa en vers,
  - a. **A l'equilibri o superàvit estructural: S'assoleix** amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.
  - b. **La Regla de despesa: S'assoleix** la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP (art. 12 de la LOEPSF) pel qual la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació

7/8

de la regla de despesa. D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració i modificacions de crèdit del pressupost vigent, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.

- c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix el límit de l'endeutament atès que l'objectiu del deute per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF)
- d. El període mitjà de pagament (PMP) supera el període establert per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

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

  
Josep Barberà i Boix  
L'Interventor General

Granollers, 1 de febrer de 2016



**DECRET DE GERÈNCIA**

**84/2016**

**RELACIÓ DE FETS**

- El 18 de novembre de 2015, el Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost general d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016, les seves bases d'execució, la plantilla de personal i la relació de llocs de treball, que comprèn tots els llocs de treball reservats a personal funcionari, personal laboral i personal eventual.

Aquest acord es va sotmetre a informació pública en el tauler d'anuncis i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 28 de novembre de 2015 CVE - núm. 022015025705, i es va exposar al públic durant el termini reglamentari, sense que es presentés cap al·legació ni reclamació al respecte. L'aprovació definitiva es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de 28 de desembre de 2015 CVE - núm. de registre: 022015027444.

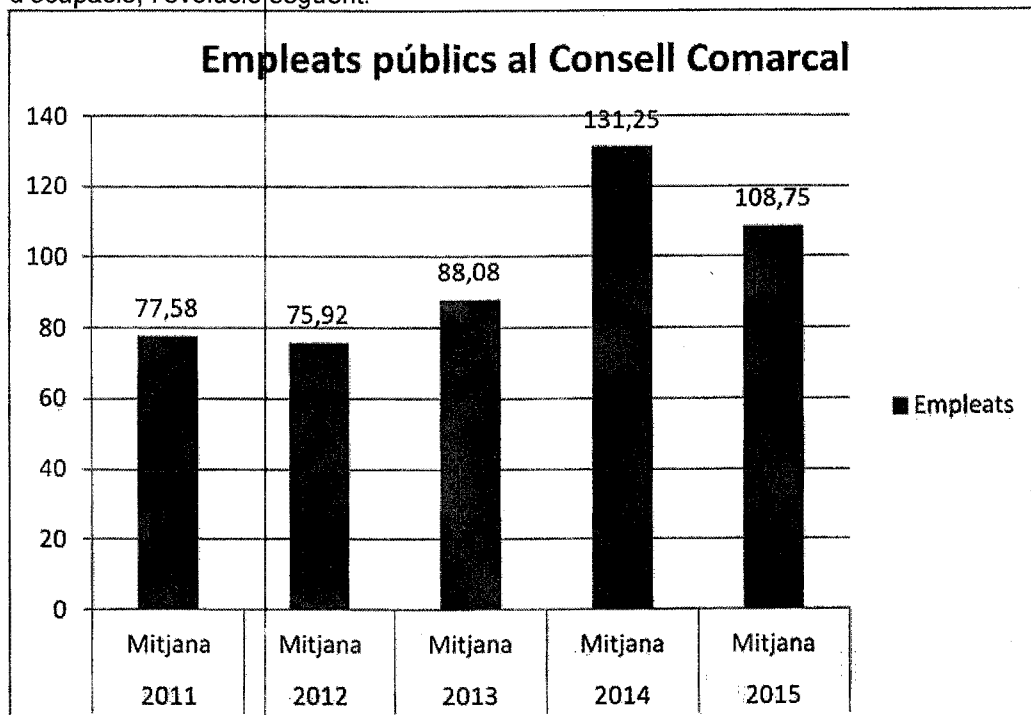
Així mateix, s'ha publicat íntegrament la plantilla de llocs de treball en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 7028, de 30 de desembre de 2015.

- L'1 de febrer de 2016, el senyor Óscar Frías Pérez, cap de l'Àrea de Persones i Valors, ha emès l'informe següent:

"INFORME DE L'ÀREA DE PERSONES I VALORS EN RELACIÓ AMB LA CONTRACTACIÓ D'UN ADMINISTRATIU/A

**RELACIÓ DE FETS**

- El Consell Comarcal del Vallès Oriental ha experimentat des de l'exercici 2011, en matèria d'ocupació, l'evolució següent:



- Aquesta evolució a l'alça en personal a incrementat el volum en la carrega de feina dins dels àmbits de les relacions laborals (administració de personal); així mateix, el creixement de l'organització en relació amb els programes, accions i serveis fa que s'hagi de treballar els

aspectes relacionats amb el recursos humans i els seus àmbits d'actuació i que són els següents:

1. Planificació de recursos humans
2. Organització del treball
3. Gestió de l'ocupació
4. Gestió del rendiment
5. Gestió de la compensació
6. Gestió del desenvolupament
7. Gestió de les relacions humanes i socials

La Gerència conjuntament amb els actors socials del Consell Comarcal estan treballant per arribar a un acord que permeti establir un calendari d'actuacions per tal de avançar en la gestió del desenvolupament del capital humà i la retenció del talent.

Així mateix, dins de l'àmbit de les relacions laborals hi ha dos aspectes que s'han de treballar i actualitzar; un és la gestió del temps, mitjançant l'aplicació VTPortal i l'altre la Prevenció de Riscos Laborals.

Per últim, l'evolució de l'ocupació a comportat un augment en les tasques administratives i de gestió de l'Àrea

3. Per tal de afrontar aquest augment en la carrega de feina dins de l'Àrea de Persones i Valors seria oportuna la incorporació d'un d'administratiu del grup de classificació C1, subescala administratiu/ amb caràcter d'urgència i per acumulació de tasques, com a reforç administratiu per donar suport administratiu en l'àmbit de la formació i de la gestió de les relacions laborals.
4. El cost previst d'aquesta plaça és de 15.739,17 € càrrec a les partides pressupostaries 920.00.131.00 i 920.00.160.00 del pressupost general d'ingressos i despeses del Consell Comarcal de 2016.
5. El senyor Josep Miquel Reinal i Boix, amb DNI 46539349E, té la titulació suficient i reuneix les condicions necessàries per ocupar aquest lloc de treball.

Per tot això,

#### PROPOSO


1. La contractació del senyor Josep Miquel Reinal i Boix, amb DNI 46539349E, mitjançant un contracte eventual per circumstàncies de la producció a temps complet per un període de sis mesos, pel lloc de treball d'administratiu, escala d'administració general, grup C1, per tal de que pugui atendre les tasques descrites en la relació de fets.

A aquest plaça li correspon la retribució bruta mensual següent:

Sou base:	727,23 euros
Complement de destí:	353,43 euros
Complement específic:	589,93 euros

Aquestes retribucions seran a càrrec de les partides pressupostaries 920.00.131.00 i 920.00.160.00 del Pressupost general d'ingressos i despeses de 2016.

2. Que es modifiqui el pressupost de despeses per un import total de 12.225,60 euros que correspon a la diferència entre la previsió del cost i l'estalvi de la seguretat social, amb càrrec a les partides pressupostàries següents:

 Pressupost despeses



PRESUPOST	AREA DESPESA	COGNOMS I NOM	131,01	160,00	TOTAL
INICIAL	920,00	REINAL BOIX, JOSEP MIQUEL	9.309,79 €	2.915,81 €	12.225,60 €

Pressupost ingressos

PRESUPOST	AREA DESPESA	COGNOMS I NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL
INICIAL	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	14.824,22 €	2.666,93 €	8.242,50 €	10.621,10 €	9.767,52 €	46.122,27 €
MODIFICACIÓ	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	12.971,19 €	2.321,47 €	7.212,19 €	9.293,46 €	8.546,58 €	40.344,89 €
ESTALVI	432,00	RODRIGUEZ RODRIGUEZ, CARMEN	1.853,03 €	345,46 €	1.030,31 €	1.327,64 €	1.220,94 €	5.777,38 €

PRESUPOST	AREA DESPESA	COGNOMS I NOM	120,00	120,06	121,00	121,01	160,00	TOTAL
INICIAL	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	14.824,22 €	4.845,99 €	8.242,50 €	9.225,44 €	9.726,36 €	46.864,51 €
MODIFICACIÓ	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	12.785,89 €	4.176,11 €	7.109,15 €	7.956,15 €	8.388,99 €	40.416,29 €
ESTALVI	493,01	JANE MARCELLES, ANNA	2.038,33 €	669,88 €	1.133,35 €	1.269,29 €	1.337,37 €	6.448,22 €

3. L'1 de febrer de 2016 el senyor Josep Barberà i Boix, interventor del Consell Comarcal del Vallès Oriental ha emès l'informe que diu:

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL**

**IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.**

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerència/Presidència
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 1\_2016 del Pressupost General Consolidat, exercici de 2016, en termes SEC-95.**

De conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en relació a la **MC 1/2016** del Pressupost General del CCVOR per l'exercici de 2016, s'emeta el següent informe.

**1. LEGISLACIÓ APLICABLE.**

- a. Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- b. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament d'aquesta llei, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).

- c. *Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació al principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).*
- d. *Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, Publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda.*
- e. *Manual del SEC-95 sobre el Dèficit Públic i deute públic, Publicat per EUROSTAT.*
- f. *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,*
- g. *Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*

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

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

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

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

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

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

## **4. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.**

*4.1. Pressupost Consolidat després dels ajustos SEC-95. Càlcul del superàvit/dèficit pressupostari en termes SEC95.*

*La normativa actual exigeix el compliment del principi d'estabilitat en termes de Comptabilitat Nacional o SEC95 (capacitat o necessitat de finançament) tant en el*



pressupost inicial, com al modificat i al liquidat, així com a les altres actuacions que afectin a Ingressos o Despeses. Abans dels ajustos SEC-95 en resulta la següent capacitat/necessitat de finançament que a continuació es detalla.

Consell Comarcal del Vallès Oriental

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	2016		DEFINITIU 2015
Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	373.199,11	0,00	373.199,11
Capítol 4	13.765.523,55	0,00	13.765.523,55
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	0,00	456.000,00
<b>Saldo inicial</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.596.622,66</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.616.622,66</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	2016		DEFINITIU
Capítol 1	3.460.327,71	0,00	3.460.327,71
Capítol 2	5.207.622,08	0,00	5.207.622,08
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	0,00	5.375.072,87
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	0,00	311.100,00
Capítol 7	156.000,00	0,00	156.000,00
<b>Saldo inicial</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.596.622,66</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.616.622,66</b>
Cap./Nec. Finançament	0,00	0,00	0,00

4.1.1. Ajust per la recaptació d'ingressos.

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

Degut a que els imports pressupostats en els capítols 1 a 3 s'efectua com una estimació dels drets reconeguts nets (DRN) segons la liquidació de l'any 2014 (Principi de la meritació), per tal d'aplicar el principi de caixa, haurem d'ajustar els esmentats imports de manera que l'import que prenguem en consideració sigui la Recaptació Neta (RN) esperada i no els drets reconeguts (DRN) que esperem aconseguir.

Obtenint les següents dades en relació als ens CCVOR,

A nivell de consolidat (n-1)

Liquid. 2014	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
	Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	442.372,23	362.272,94	46.743,83	409.016,77	409.016,77	33.355,46	-
<b>Total</b>	<b>442.372,23</b>	<b>362.272,94</b>	<b>46.743,83</b>	<b>409.016,77</b>	<b>409.016,77</b>	<b>33.355,46</b>	<b>-</b>
					<b>Total</b>	<b>33.355,46</b>	

(Segons el modelatge del Manual del Càlcul del dèficit en Contabilitat Nacional. IGAE. Ministeri d'Economia i Hisenda)

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

El tractament comptable que reben al pressupost inicial aquestes liquidacions negatives és totalment contrari al SEC-95, on serien considerades una devolució

d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu aplaçament, un simple endeutament. El CCVOR no té que retornar cap anualitat per aquest concepte al Ministeri d'Hisenda.

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

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

D'acord amb els darrers anys el grau d'execució del capítols dels capítol 1r a 7è es xifrà en un import de 2.236.057,71 Euros per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en el pressupost inicial de l'any 2016, d'acord, amb el quadrat que s'adjunta a continuació.

##### Grau Execució de les despeses

Any 2014	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi	
Cap 1 Personal	4.271.889,59	4.015.833,45	0,940	256.056,14	
Cap 2 Béns corr.	4.810.757,35	4.609.255,61	0,958	201.501,74	
Cap 3 Interessos	74.000,00	71.562,66	0,967	2.437,34	
Cap. 4 Transf. Corren	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07	
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,68	0,257	299.324,54	
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94	2.371.245,77
<b>Any 2013</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.260.978,21	3.242.243,15	0,994	18.735,06	
Cap 2 Béns corr.	5.958.019,57	5.098.117,89	0,856	859.901,68	
Cap 3 Interessos	53.250,00	39.803,10	0,747	13.446,90	
Cap. 4 Transf. Corren	6.840.147,52	6.670.877,74	0,975	169.269,78	
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,682	70.787,21	
Cap. 7 Transf. Capital	4.146.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25	1.151.886,88
<b>Any 2012</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.096.059,25	2.714.588,58	0,877	381.470,67	
Cap 2 Béns corr.	6.851.533,81	5.603.193,41	0,818	1.248.340,40	
Cap 3 Interessos	125.100,00	65.382,64	0,523	59.717,36	
Cap. 4 Transf. Corren	6.475.889,33	5.786.931,81	0,894	688.937,52	
Cap. 6. Inversions	232.692,00	139.453,21	0,599	93.238,79	
Cap. 7 Transf. Capital	3.291.463,29	3.290.465,70	1,000	997,59	2.472.702,33
<b>Any 2011</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>	
Cap 1 Personal	3.173.272,53	3.007.548,18	0,948	165.724,35	
Cap 2 Béns corr.	8.730.776,45	7.140.578,81	0,818	1.590.197,64	
Cap 3 Interessos	306.254,00	29.873,63	0,098	276.380,37	
Cap. 4 Transf. Corren	6.661.720,09	6.036.210,24	0,906	625.509,85	
Cap. 6. Inversions	300.662,00	276.971,59	0,921	23.690,41	
Cap. 7 Transf. Capital	10.508.365,68	10.241.473,65	0,975	266.892,03	2.948.394,65

	Estalvi mitjana	Percentatge	Euros
Cap. 1 Personal	0,94		205.496,56
Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.985,37
Cap 3 Interessos	0,58		87.995,49
Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81
Cap. 6. Inversions	0,61		121.760,24
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,95
<b>TOTALS.....</b>			<b>2.236.057,41</b>

#### 4.2.4. Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial.

Consta a la comptabilitat del CCVOR el saldo per aquest concepte segons el quadrat següent,



2016 se'n dedueix un nivell d'endeutament segons les següents dades en relació a la Regla del deute.

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	<u>TOTALS</u>
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2014)	15.014.076,49 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>15.014.076,49 €</u>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....</b>	<b>2.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	2.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>13,32%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>2.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	2.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>13,32%</b>

### 7. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: Període mitjà de pagament (PMP)

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

El Període mitjà de pagament del deute comercial es va situar a data 31 de desembre de 2015 en (+3,22 dies).

	<b>PMP</b>
1 Trimestre 2015	+1,97
2 Trimestre 2015	+1,23
3 Trimestre 2015	- 1,88
4 Trimestre 2015	+ 3,22

### 8. CONCLUSIONS.

1. D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) en relació als controls que cal validar, envers al Pressupost de l'any 2016 del CCVOR, s'informa en vers,

a. **A l'equilibri o superàvit estructural: S'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.**

b. **La Regla de despesa: S'assoleix la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP (art. 12 de la LOEPSF) pel qual la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa. D'acord amb la modificació de l'Ordre**