



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 2

Transferències de crèdit

Decret Gerència 106/2016 de 3 de febrer

Baixes per transferència

942.00.762.16 Camí fluvial la Garriga a Figaró i Centre BTT ... -155.000,00 €

Altes per transferència

920.00.622.00 Obres seu 155.000,00 €

7/16/12

OD - 03 MCA/2016

PROPOSTA DE PRESIDÈNCIA
Comissió Informativa, de 9 de desembre de 2015

RELACIÓ DE FETS

1. El 13 de març de 2013, la Comissió de Govern va acordar sol·licitar d'acord les instruccions de presentació de sol·licituds sobre necessitats a efectes de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015", les subvencions següent:

| Prioritat | Necessitat | Ajuntaments | Any | Pressupost (euros) | Subvenció (euros) |
|--------------|---|---|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Camí fluvial de la Garriga a Figaró i Centre de BTT | Figaró Montmany La Garriga Cànoves i Samalús Cardedeu Les Franqueses del Vallès Llinars del Vallès Sant Antoni de Vilamajor Sant Pere de Vilamajor | 2013 | 220.000,00 | 155.000,00 |
| 2 | Despesa corrent per garantir la prestació de serveis | Consell Comarcal | 2012 2013 2014 2015 | 2.839.977,60 | 250.000,00 |
| 3 | Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | Consell Comarcal | 2014 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 4 | Adquisició de Sant Miquel del Fai | Bigues i Riells - Vall del Tenes | 2013 | 1.500.000,00 | 150.000,00 |
| 5 | Obres al centre ocupacional de la cooperativa APINDEP RONÇANA, SCCL | Santa Eulàlia de Ronçana - Vall del Tenes | 2014 | 475.289,79 | 256.044,66 |
| TOTAL | | | | 2.839.977,60 | 1.111.044,66 |

2. El 5 d'agost de 2013, registre d'entrada 4325, el senyor Joaquim Ferrer Tamayo, diputat delegat per a la Cooperació Local de la Diputació de Barcelona, ens ha comunicat que en el marc del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015", la Diputació de Barcelona i el Consell Comarcal han assolit els preacords, següents:

| Necessitat preacordada | Aportació Diputació | Periodificació | | | Àmbit de concertació | Classe de recurs | Centre gestor |
|---|---------------------|----------------|------------|------|---|------------------|---|
| | | 2013 | 2014 | 2015 | | | |
| Despesa corrent per garantir la prestació de serveis | 62.500,00 | 62.500,00 | | | Garantia de la prestació adequada de serveis públics locals | Ajuts econòmics | Gerència de Serveis d'Equ., Infr. Urbanes i P. Arq. |
| Adquisició de Sant Miquel del Fai | 150.000,00 | 150.000,00 | | | Creació d'equipaments i infraestructures | Ajuts econòmics | Servei d'Equipaments i Espai Públic |
| Camí fluvial de la Garriga a Figaró i Centre de BTT | 155.000,00 | 155.000,00 | | | Manteniment d'equipaments i infraestructures | Ajuts econòmics | Servei d'Equipaments i Espai Públic |
| Obres al centre ocupacional de la cooperativa APINDEP RONÇANA, SCCL | 200.000,00 | | 200.000,00 | | Creació d'equipaments i infraestructures | Ajuts econòmics | Servei d'Equipaments i Espai Públic |
| Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | 300.000,00 | | 300.000,00 | | Manteniment d'equipaments i infraestructures | Ajuts econòmics | Servei d'Equipaments i Espai Públic |

3. El 29 d'octubre de 2015, registre de sortida 4287, el Consell Comarcal va sol·licitar:
 1. El canvi de destinació de la subvenció corresponent a les obres de recuperació del camí fluvial del riu Congost entre Figaró-Montmany i la Garriga i d'un Centre BTT, de manera que es pugui destinar al projecte de renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal, afegint-los als 300.000 euros ja assignats a aquesta necessitat.
 2. La pròrroga d'un any per a la formalització del preacord de l'actuació corresponent al projecte de renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal.
4. El 2 de desembre de 2015, registre d'entrada número 5093, l'Àrea de Presidència de la Diputació de Barcelona ens ha tramès el Decret de Presidència 10628/15, de 19 de novembre en que s'aprova la proposta de la directora de Serveis de Cooperació, en el sentit següent:

Primer. APROVAR la següent modificació dels preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015":

| Ems destinatari | | Consell Comarcal del Vallès Oriental | | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------------------|------------|------------|--|------------------|-----------------------------------|--|
| NIF | | P5800010J | | | | | | |
| Preacord objecte de canvi | Aportació Diputació (€) | Periodificació (€) | | | Àmbit de concertació | Classe de recurs | Centre gestor | |
| | | 2013 | 2014 | 2015 | | | | |
| Cami fluvial de la Garriga a Figaró-Montmany i Centre BTT | 155.000,00 | 155.000,00 | | | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic | |
| Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | 300.000,00 | | 300.000,00 | | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic | |
| Nou preacord | Aportació Diputació (€) | Periodificació (€) | | | Àmbit de concertació | Classe de recurs | Centre gestor | |
| | | 2013 | 2014 | 2015 | | | | |
| Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | 455.000,00 | | | 455.000,00 | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic | |

Segon. RECONÈIXER el compromís assumit per la Diputació de Barcelona d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats a l'apartat primer d'aquest decret.

Tercer. ESTABLIR que la present resolució s'entendrà acceptada per l'ens destinatari si en el termini d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació, aquest no manifesta expressament la renúncia.

Quart. SUPEDITAR la modificació de preacords aprovada a l'apartat primer d'aquest decret al compliment de les condicions establertes en les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015".

FONAMENTS DE DRET

1. El Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona 10628/15, de 19 de novembre, d'aprovació de la proposta de la directora de Serveis de Cooperació Local de modificació de preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015".

2. L'acord del Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental, de 17 de setembre de 2003, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona número 229, de 24 de setembre de 2003, en el qual es delegava en la Comissió de Govern la competència per a l'exercici d'aquelles altres competències que lleis diferents de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, de l'organització comarcal de Catalunya, atribueixen al Ple i no tenen caràcter indelegable.

Per això,

PROPOSO a la Comissió de Govern que doni compte del Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona 10628/15, de 19 de novembre, d'aprovació de la proposta de la directora de Serveis de Cooperació Local de modificació de preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015".

David Ricart i Miró
President
2015/
ncp

Pres 2016

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|---|
| 920.00.62 | 200.000.- | 300.000.- | } |
| 761.0007 | — | 300.000.- | |

BTT passar a 920.00.62

| | | | |
|---------------|---|-----------|---|
| 942.00.762.16 | — | 155.000.- | } |
| 761.0010 | — | 155.000.- | |

Signat
electrònicament per
:CPISR-1 C David
Ricart Miro
Data :2015.12.04
11:58:45 CET



DECRET DE GERÈNCIA

106/2016

RELACIÓ DE FETS

1. En el pressupost inicial de l'exercici 2016, aprovat pel Ple de 18 de novembre de 2015, hi consten les partides següents:

Pressupost despeses

920.00.622.00 Obres seu 300.000,00 €
942.00.762.16 Camí fluvial la Garriga a Figaró i Centre BTT 155.000,00 €

Pressupost ingressos

7610007 Obres seu 300.000,00 €
7610010 Camí fluvial la Garriga a Figaró i Centre BTT 155.000,00 €

2. El 16 de desembre de 2015, la Comissió de Govern va donar compte del Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona 10628/15 de 19 de novembre, d'aprovació de la proposta de la directora de Serveis de Cooperació Local de modificació de preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015":

Primer. APROVAR la següent modificació dels preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015":

Ens destinatari: Consell Comarcal del Vallès Oriental
NIF: P5800010J

| Preacord objecte de canvi | Aportació Diputació (€) | Periodificació (€) | | | Àmbit de concertació | Classe de recurs | Centre gestor |
|---|--------------------------------|---------------------------|------------|------------|--|-------------------------|-----------------------------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 | | | |
| Camí fluvial de la Garriga a Figaró-Montmany i Centre BTT | 155.000,00 | 155.000,00 | | | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic |
| Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | 300.000,00 | | 300.000,00 | | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic |
| Nou preacord | Aportació Diputació (€) | Periodificació (€) | | | Àmbit de concertació | Classe de recurs | Centre gestor |
| | | 2013 | 2014 | 2015 | | | |
| Renovació de la climatització i adequació funcional i de seguretat de la seu del Consell Comarcal | 455.000,00 | | | 455.000,00 | Manteniment d'equipaments i d'infraestructures | Ajut econòmic | Servei Equipaments i Espai Públic |

Segon. RECONÈIXER el compromís assumit per la Diputació de Barcelona d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats a l'apartat primer d'aquest decret.

Tercer. ESTABLIR que la present resolució s'entendrà acceptada per l'ens destinatari si en el termini d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació, aquest no manifesta expressament la renúncia.

Quart. SUPEDITAR la modificació de preacords aprovada a l'apartat primer d'aquest decret al compliment de les condicions establertes en les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015".

3. El 3 de febrer de 2016 els senyor Josep Barberà i Boix 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 2_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 2/2016 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 |
| Saldo inicial financer | 14.596.622,66 | 0,00 | 14.596.622,66 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.616.622,66 | 0,00 | 14.616.622,66 |

| 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 | 155.000,00 | 466.100,00 |
| Capítol 7 | 156.000,00 | -155.000,00 | 1.000,00 |
| Saldo inicial financer | 14.596.622,66 | 0,00 | 14.596.622,66 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.616.622,66 | 0,00 | 14.616.622,66 |
| Cap./Nec. Finançament | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superàvit/dèficit financ. | 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 | - |
| Total | 442.372,23 | 362.272,94 | 46.743,83 | 409.016,77 | 409.016,77 | 33.355,46 | - |
| | | | | | Total | 33.355,46 | |

(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 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 quadrant 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 |
| Any 2013 | Crèdits | Obligacions | % Execució | Estalvi | |
| 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 |
| Any 2012 | Crèdits | Obligacions | % Execució | Estalvi | |
| 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. Capita. | 3.291.463,29 | 3.290.465,70 | 1,000 | 997,59 | 2.472.702,33 |
| Any 2011 | Crèdits | Obligacions | % Execució | Estalvi | |
| 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 |
| TOTALS..... | | 2.236.057,41 |

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 Import | Contabilitat Pressupostària Import | Ajust SEC-95 | |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| | | | 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 | - | | - | |
| TOTAL | 6.732,67 | - | 6.732,67 | |

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 Contabilitat 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 aquesta fase del pressupost.

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,

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

| | Press. Inicial Any 2016 | Modif. Crèdits Any 2016 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| (+) Ingressos dels capítols 1 a 7 | 14.596.622,66 € | 14.596.622,66 |
| (-) Despeses dels capítols 1 a 7 | 14.596.622,66 € | 14.596.622,66 |
| Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95) | | |
| 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 relació PIE- 2008 | | |
| Ajust per relació 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 | | |
| Asumptió i cancel·lació de deutes de OOA i EMM | | |
| 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 AAPP | | |
| Capacitat / necessitat de finançament | 2.129.178,00 | 2.129.178 |

(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 formulari 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 |
|--|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Regla de la despesa | | | |
| 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 |
| Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos | 14.294.932,01 | 14.526.622,66 | 14.526.622,66 |
| (+/-) 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 |
| Despesa computable | 8.826.659,26 | 8.995.549,79 | 8.995.549,79 |
| x Taxa de referència creixement del PIB | 1,80% | 1,80% | 1,80% |
| Suma | 8.985.539,13 | 9.157.469,69 | 9.157.469,69 |
| 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 |
| Limit regla de la despesa | 9.072.843,81 | 9.244.774,37 | 9.244.774,37 |

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.



NIVELL D'ENDEUTAMENT

TOTALS

| | |
|--|---------------------------|
| 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> |
| Total de l'endeutament a data 31.12.2015..... | 2.000.000,00 € |
| Deutes a llarg termini (170)..... | - € |
| Deutes a curt termini (522) | 2.000.000,00 € (Previsió) |
| Percentatge d'endeutament..... | 13,32% |
| Total de l'endeutament a data 31.12.2016..... | 2.000.000,00 € |
| Deutes a llarg termini (170)..... | - € |
| Deutes a curt termini (522) | 2.000.000,00 € (Previsió) |
| Percentatge d'endeutament..... | 13,32% |

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 Pressupostària 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 pressupostària 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 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 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.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 181 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Els articles 43, 44, 45 i 46 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les hisendes locals.
3. L'article 19 transferències de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2016 aprovat pel Ple de 18 de desembre de 2015.

DECRETO:

1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 2 del pressupost per transferències de crèdits per un import total de cent cinquanta-cinc mil € (155.000,00 €), finançat amb les baixes i altes entre aplicacions pressupostàries:

Baixes per transferència

942.00.762.16 Camí fluvial la Garriga a Figaró i Centre BTT -155.000,00 €

Altes per transferència

920.00.622.00 Obres seu 155.000,00 €

2. Donar compte i ordenar al Servei de Comptabilitat del Consell Comarcal del Vallès Oriental, i a la Intervenció per dur a terme de manera immediata la comptabilització i execució de les diverses operacions comptables i tràmits de tipus econòmic-administratiu d'aquestes específiques modificacions al Pressupost.

El gerent

Ignasi Valls i Vilaró

Granollers, 3 de febrer de 2016

/rtn

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme
L'interventor

Josep Barberà i Boix



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 2_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 2/2016** 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, DÉFICIT 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 | | | |
|--------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | PRESSUPOST INICIAL | MODIFICACIONS | PRESSUPOST |
| INGRESSOS | 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 |
| Saldo no financer | 14.596.622,66 | 0,00 | 14.596.622,66 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.616.622,66 | 0,00 | 14.616.622,66 |
| 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 | 155.000,00 | 466.100,00 |
| Capítol 7 | 156.000,00 | -155.000,00 | 1.000,00 |
| Saldo no financer | 14.596.622,66 | 0,00 | 14.596.622,66 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.616.622,66 | 0,00 | 14.616.622,66 |
| Cap./Nec. Finançament | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superàvit/dèficit financ. | 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 Import | Ajust SEC-95 | |
|----------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| | Drets reconeguts | 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 | - |
| Total | 442.372,23 | 362.272,94 | 46.743,83 | 409.016,77 | 409.016,77 | 33.355,46 | - |
| | | | | | Total | 33.355,46 | |

(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 apleçament, 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 quadrant que s'adjunta a continuació.

Grau Execució de les despeses

| Any | Crèdits | Obligacions | % Execució | Estalvi |
|------------------------|---------------|---------------|------------|--------------|
| Any 2014 | | | | |
| 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 |
| Any 2013 | | | | |
| 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 |
| Any 2012 | | | | |
| 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 |
| Any 2011 | | | | |
| 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 |
| TOTALS..... | | | 2.236.057,41 |

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 Import | Contabilitat Pressupostària Import | Ajust SEC-95 | |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| | | | 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 | - | | - | |
| TOTAL | 6.732,67 | - | 6.732,67 | |

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 aquesta fase del pressupost.



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,

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

| | Press. Inicial Any 2016 | Modif. Crèdits Any 2016 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| (+) Ingressos dels capítols 1 a 7 | 14.596.622,66 € | 14.596.622,66 |
| (-) Despeses dels capítols 1 a 7 | 14.596.622,66 € | 14.596.622,66 |
| Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95) | 0,00 € | 0,00 € |
| 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 | | |
| Dividens 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 OQAA 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 AAPP: | | |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 2.129.178,06 | 2.129.178 |

(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 l'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 |
|--|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Regla de la despesa | | | |
| 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 |
| Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos | 14.294.932,01 | 14.526.622,66 | 14.526.622,66 |
| (+/-) 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 |
| Despesa computable | 8.826.659,26 | 8.995.549,79 | 8.995.549,79 |
| x Taxa de referència creixement del PIB | 1,80% | 1,80% | 1,80% |
| Suma | 8.985.539,13 | 9.157.469,69 | 9.157.469,69 |
| 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 | 87.304,68 |
| Límit regla de la despesa | 9.072.843,81 | 9.244.774,37 | 9.244.774,37 |

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> | <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> |
| Total de l'endeutament a data 31.12.2015..... | 2.000.000,00 € |
| Deutes a llarg termini (170)..... | - € |
| Deutes a curt termini (522) | 2.000.000,00 € (Previsió) |
| Percentatge d'endeutament..... | 13,32% |
| Total de l'endeutament a data 31.12.2016..... | 2.000.000,00 € |
| Deutes a llarg termini (170)..... | - € |
| Deutes a curt termini (522) | 2.000.000,00 € (Previsió) |
| Percentatge d'endeutament..... | 13,32% |

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

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, 3 de febrer de 2016