



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 5

Generació de crèdit

Decret Gerència 258/2016 de 9 de març

Pressupost despeses

231.02.131.00 EBASP: Personal laboral	2.756,61 €
231.02.160.00 EBASP: Assegurances socials	931,74 €
170.00.120.00 MAT: Retribucions bàsiques	4.325,87 €
170.00.121.00 MAT Complement destí	1.991,16 €
170.00.121.01 MAT Complement específic	1.813,41 €
170.00.160.00 MAT Assegurances socials.	3.616,89 €
	15.435,68 €

Pressupost ingressos

462.00.24 EBASP Aportació ajuntaments	3.688,35 €
462.00.26 Aportació ajuntaments assistència tècnica	11.747,33 €
	15.435,68 €

NCGAP: relació documents numero: 187/2016



INFORME DE L'ÀREA DE POLÍTIQUES SOCIALS I D'IGUALTAT RELATIU A LA CONTRACTACIÓ D'UN/A EDUCADOR/A SOCIAL PER SUPLIR A L'EDUCADORA SOCIAL DE L'AJUNTAMENT DE VILANOVA DEL VALLÈS I VALLROMANES

Relació de fets:

1. Els ajuntaments i els consells comarcals estableixen convenis de cooperació per tal d'estèndre de manera progressiva la cobertura de la xarxa bàsica de serveis socials de responsabilitat pública, així com la coordinació, la cooperació financera i la cooperació tècnica d'acord amb les determinacions de la Cartera de Serveis Socials corresponent.
2. L'Annex I, del Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010/2011, defineix els serveis bàsics d'atenció social com el conjunt organitzat i coordinat d'accions professionals, integrat per equips tècnics, amb l'objectiu de millorar el benestar social i afavorir la integració de les persones, amb l'objecte de promoure els mecanismes per conèixer, prevenir i intervenir en persones, famílies i grups socials, especialment si es troben en situació de risc social o d'exclusió.
3. El 21 de desembre de 2015 es va signar l'Acord marc entre el Departament de Benestar Social i Família, l'Associació Catalana de Municipis i Comarques i la Federació de Municipis de Catalunya que recull els criteris generals per al nou Contracte - Programa per al període 2016-2019.

El Contracte – Programa 2016-2019 no s'ha signat, inicialment, es preveu la signatura el mes d'abril de 2016

4. El 11 de maig i el 7 de maig de 2015 el Consell Comarcal del Vallès Oriental i els ajuntament de Vilanova del Vallès i Vallromanes respectivament, van formalitzar un conveni que té per objecte establir la relació, la participació, les obligacions, la coordinació i la cooperació entre ambdues institucions en la gestió de l'equip dels serveis socials bàsics que exerceix les seves funcions en els municipis de Vilanova del Vallès i Vallromanes i la prestació del servei bàsic d'atenció social.
5. Les dedicacions de l'educadora social dels serveis socials dels municipis esmentats és:
 - a. Vilanova del Vallès: 70%
 - b. Vallromanes: 30%
6. En data 25 de gener de 2016 l'educadora social, Sara Toro, presenta la baixa per incapacitat temporal (IT) i es preveu una baixa de llarga durada.
7. El 29 de febrer de 2016, amb registre d'entrada 962, l'Ajuntament de Vilanova del Vallès, per mitjà d'un escrit de l'alcaldeessa, senyora Yolanda Lorenzo

Garcia, sol·licita la cobertura del lloc de treball de l'educadora social mentre duri la baixa.

8. El 8 de març de 2016, amb registre d'entrada E/000791-2016, l'Ajuntament de Vallromanes, per mitjà d'un escrit de l'alcalde, senyor David Ricart i Miró, sol·licita la cobertura del lloc de treball de l'educadora social mentre duri la baixa.
9. Les funcions de l'educadora social suplent seran les mateixes que exercia la tècnica Sara Toro, i que quedaven recollides en el conveni signat amb els ajuntaments.
10. El cost mensual previst per a la contractació de d'un educador/a social per cobrir la baixa IT, tenint en compte els abonaments de la Seguretat Social, és el següent:

	Vilanova	Vallromanes
Cost	2.175,20	932,23
Bonificació Seg.Social	1.314,59	563,39
Increment	860,61	368,84

Els costos mensuals de salari i seguretat social són:

Municipi	Salari	Seguretat social
Vilanova del V.	643,20	217,41
Vallromanes	275,67	93,17
TOTAL	918,87	310,58

11. En data 8 de març es van realitzar entrevistes de selecció a les persones següents:
 - a. Vanessa Francès i Mola
 - b. Andrea Gilart i Real
 - c. Anna Granados Sánchez

Les preguntes que es van fer a les entrevistes estaven relacionades a conèixer el nivell de formació, l'experiència professional i les capacitats de la persona per desenvolupar les tasques a realitzar com a educadora social.



Vist això, es creu convenient triar a la persona Vanessa Francès i Mola, amb DNI 47156298L, sent la persona més adient per cobrir el lloc de treball esmentat.

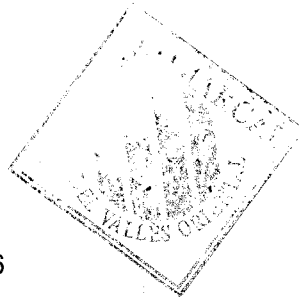
D'acord amb això, proposo:

1. Que es modifiqui el pressupost de despeses (en previsió de 3 mesos de contractació) tal com queda detallat corresponent a les partides pressupostàries següents:
 - Pressupost despeses:
 - o 231.02.131.00 Personal temporal: 2.756,61 €
 - o 231.02.160.00 Seguretat Social: 931,74 €
 - Pressupost ingressos:
 - o 462.0024 Aportació ajuntaments: 3.688,35 €
2. Contractar a Vanessa Francès i Mola, amb DNI 47156298L, per cobrir la baixa IT de Sara Toro, educadora social de serveis socials de Vilanova del Vallès i Vallromanes fins a la incorporació de l'educadora social titular

La Cap de l'Àrea de l'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat

Montserrat Rossinés i Bayó

Granollers, 9 de març de 2016



RD 1620

INFORME SOBRE LA PRESTACIÓ D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA EN MATÈRIA D'ARQUITECTURA A L'AJUNTAMENT DE VALLGORGUINA

L'Ajuntament de Vallgorguina ha sol·licitat assistència tècnica al Consell Comarcal per a la prestació de serveis d'arquitectura municipal.

Al Consell Comarcal li correspon assessorar els municipis mitjançant la prestació d'assistència tècnica, jurídica i econòmica, d'acord amb els articles 25 i 28 del Decret legislatiu, 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

El cost d'aquesta assistència tècnica, amb una dedicació de 14 hores setmanals en matèria d'arquitectura, s'estima en 20.138,29 euros anuals. Aquest cost s'hauria d'actualitzar per a anys successius de vigència del conveni d'acord amb la variació salarial prevista pels pressupostos generals de l'Estat corresponents a cada exercici. Pel que fa al pagament, es proposa el pagament de l'import corresponent a cada anualitat per meitats iguals abans del 31 de gener i del 31 de juliol.

No obstant això, per a l'any 2016 el cost proporcional tenint en compte l'inici del servei a partir de l'1 de juny de 2016 serà d'11.747,33 euros. Així mateix, per al 2016 es proposa el pagament de l'import corresponent per meitats iguals abans del 31 de juliol i del 31 de d'octubre.

Per poder atendre el servei sol·licitat per l'Ajuntament de Vallgorguina és necessari incorporar una persona titulada en arquitectura a partir de l'1 de juny de 2016, essent necessària una jornada de 18,75 hores setmanals.

Les tasques vinculades al lloc de treball consisteixen en:

- a) Planificar, proposar, dirigir i/o executar, fer el seguiment i assessorar sobre els projectes, programes, actuacions, ordenances i contractes de serveis en l'àmbit de l'arquitectura



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 5/2016 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 5/2016** 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.
- h. Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

2. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

2.1. 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.

2.1.1. 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 2015 (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. 2015	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.....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
					Total		32.169,65

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

2.1.2. 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.

2.2.3 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 tres (3) anys el grau d'execució del capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import de +1.926.404,32 Euros per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en el pressupost inicial i modificacions de crèdit de l'any 2016, d'acord, amb el quadrant que s'adjunta a continuació.

	Estalvi mitjana anys 2013/2015	Percentatge Execució	Euros
Cap. 1 Personal		0,94	186.407,65
Cap. 2 Béns corrents		0,86	490.362,23
Cap 3 Interessos		0,58	21.953,13
Cap. 4 Transf. Corrents		0,91	680.708,49
Cap. 6. Inversions		0,61	248.116,12
Cap. 7 Transf. Capital		0,96	298.856,70
TOTALS.....			1.926.404,32

2.2.4. 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.



No consta a la comptabilitat del CCVOR cap el saldo per aquest concepte per tant no es necessari efectuar cap ajust.

2.2.5. 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.

2.2.6. 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 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 €	15.282.691,45
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	15.282.691,45
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	32.169,65 €	32.169,65
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	1.926.404,32 €	1.926.404,32
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)		
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAPP		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.958.573,97	1.958.574

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

3. REGLA DE LA DESPESA

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,

	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	15.282.691,45
- 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	15.212.691,45
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01	14.526.622,66	15.212.691,45
- 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	9.681.618,58
x Taxa de referència creixement del PIB	1,80%	1,80%	1,80%
Suma	8.985.539,13	9.157.469,69	9.855.887,71
Variacions 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
Límit regla de la despesa	9.072.843,81	9.244.774,37	9.943.192,39

4. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

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)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>14.899.542,94 €</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%
Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%

5. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

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

6. 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



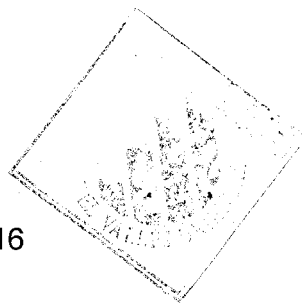
validar, envers al Pressupost de l'any 2016 del CCVOR i de les respectives MC de l'any, s'informa,

- 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. 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.

Josep Barberà i Boix.
L'Interventor General

Granollers, 9 de març de 2016





DECRET DE GERÈNCIA

258/2016

Relació de fets:

1. El 29 de febrer de 2016 el senyor Jaume Viure i Ribas, cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori, proposa la modificació de pressupost corresponent al conveni per a la prestació d'assistència tècnica en matèria d'arquitectura sol·licitada per l'Ajuntament de Vallgorguina que consta a l'expedient.
2. El 9 de març de 2016 la senyora Montserrat Rossinés i Bayó, cap de l'Àrea de Polítiques Socials i Igualtat, proposa la modificació de pressupost en relació amb la contractació d'un/a treballador/a social professional per suplir a l'educadora social de l'Ajuntament de Vilanova del Vallès i Vallromanes que consta a l'expedient.

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 5/2016 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 5/2016 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.
- h. Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

2. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

- 2.1. 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.

2.1.1. 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 2015 (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. 2016	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.....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65

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

2.1.2. 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.

2.2.3 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 tres (3) anys el grau d'execució del capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import de +1.926.404,32 Euros per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en el pressupost inicial i modificacions de crèdit de l'any 2016, d'acord, amb el quadrat que s'adjunta a continuació.

	Estalvi mitjana anys 2013/2015	Percentatge Execució	Euros
Cap. 1 Personal		0,94	186.407,65
Cap. 2 Béns corrents		0,86	490.362,23
Cap 3 Interessos		0,58	21.953,13
Cap. 4 Transf. Corrents		0,91	680.708,49
Cap. 6. Inversions		0,61	248.116,12
Cap. 7 Transf. Capital		0,96	298.856,70
TOTALS.....			1.926.404,32

2.2.4. 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. No consta a la



comptabilitat del CCVOR cap el saldo per aquest concepte per tant no es necessari efectuar cap ajust.

2.2.5. 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.

2.2.6. 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 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 €	15.282.691,45
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	15.282.691,45
Saldo pressupostari/ 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	32.169,65 €	32.169,65
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	1.926.404,32 €	1.926.404,32
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)		
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAFF		
Capacitat (o necessitat) de finançament	1.958.573,97 €	1.958.574

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

3. REGLA DE LA DESPESA

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	15.282.691,45
- 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	15.212.691,45
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01	14.526.622,66	15.212.691,45
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 5.112.272,75	- 5.375.072,87	- 5.375.072,87
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 358.000,00	- 158.000,00	- 156.000,00
Despesa computable	8.826.659,26	8.995.549,79	9.681.618,58
x Taxa de referència creixement del PIB	1,80%	1,80%	1,80%
Suma	8.985.539,13	9.157.469,69	9.855.887,71
Varacions per increment subvencions corrents, Cap 4			
Pressupost Inicial 2015:	13.678.218,87		
Pressupost Inicial 2016:	13.765.523,65	87.304,68	87.304,68
Límit regla de la despesa	9.072.843,81	9.244.774,37	9.943.192,39

4. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

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)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>14.899.542,94 €</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%
Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%

5. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

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

6. 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 i de les respectives MC de l'any, s'informa,
 - 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. 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.

Fonament 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 21 de les bases del pressupost general d'ingressos i despeses de l'any 2016 aprovat pel Ple del Consell Comarcal de 18 de novembre de 2015, relatiu a la generació de crèdit

Decreto:

1. Aprovar l'expedient de modificació número 5 del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2016, sota la forma de modificació pressupostària via generació de crèdit, per un import total quinze mil quatre-cents trenta-cinc euros amb setanta-vuit cèntims (15.435,68 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

Pressupost despeses	
231.02.131.00 EBASP: Personal laboral	2.756,61 €
231.02.160.00 EBASP: Assegurances socials	931,74 €
170.00.120.00 MAT: Retribucions bàsiques	4.325,87 €
170.00.121.00 MAT Complement destí	1.991,16 €
170.00.121.01 MAT Complement específic	1.813,41 €
170.00.160.00 MAT Assegurances socials.	3.616,89 €
	15.435,68 €

Pressupost ingressos	
462.00.24 EBASP Aportació ajuntaments	3.688,35 €
462.00.26 Aportació ajuntaments assistència tècnica	11.747,33 €
	15.435,68 €

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

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme
L'Interventor

Josep Barbera i Boix

Granollers, 9 de març de 2016

IN/rtr