



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 9

Generació de crèdit

Decret Gerència 356/2016 d'1 d'abril

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques	6.409,30 €
170.00.120.03 MAT: retribucions bàsiques	382,63 €
170.00.121.00 MAT complement destí.....	3.329,82 €
170.00.121.01 MAT complement específic	4.862,82 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.....	6.310,91 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments.....	21.295,48 €
------------------------------------	-------------

NCGAP: relació documents numero:



DECRET DE GERÈNCIA

356/2016

Relació de fets:

1. El 30 de març de 2016 el senyor Jaume Viure i Ribas, cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori, proposa la modificació de pressupost corresponent a la necessitat d'incorporar una personal titulada en enginyeria tècnica industrial a l'Àrea de Medi Ambient i Territori que consta a l'expedient.
2. El 31 de març 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 9/2016 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 modificació de crèdit abans esmentada del Pressupost General del CCVOR per l'exercici de 2016, s'emèt 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.

Consell Comarcal del Vallès Oriental

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	DEFINITIU		
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	893.795,39	14.659.318,94
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	884.240,66	1.340.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66	893.795,39	15.490.418,05
Capítol 8	20.000,00	71.342,10	91.342,10
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.596.622,66	893.795,39	15.490.418,05

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	DEFINITIU		
Capítol 1	3.460.327,71	688.880,20	4.149.207,91
Capítol 2	5.207.622,08	89.826,17	5.297.448,25
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	186.431,12	5.561.503,99
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	155.000,00	466.100,00
Capítol 7	156.000,00	729.240,66	885.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66	893.795,39	15.490.418,05
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.596.622,66	893.795,39	15.490.418,05

Cap./Nec. Finançament	0,00	-71.342,10	-71.342,10
-----------------------	------	------------	------------

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,

Liquid. 2015	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95		
	Drets reconeguts	Cobros		Total cobros		Import	Major dèficit	Menor dèficit
		Exer. Corrent	Exer. Tancats					
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-	
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-	
Capítol 3.....	350.503,74	319.872,22	82.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.189,65	
Total	350.503,74	319.872,22	82.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.189,65	

(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 apleçament, 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



CIF P- 5800010 -J

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, en termes consolidats, s'observa 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 €	16.374.658,71 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.446.000,81 €
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 pendent de aplicar al pressupost (Compte 413)		
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendent d'aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAFP		
Capacitat/ Necessitat de finançament		

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

En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€ i després dels ajustos SEC-95 una capacitat de finançament de +2.129.178€

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

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 €	16.446.000,81 €
- 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 €	16.376.000,81 €
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	16.376.000,81 €
- 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 €	10.844.927,94 €
x Taxa de referència creixement del PIB	0,02 €	0,02 €	0,02 €
Suma	8.959.059,15 €	9.139.478,59 €	11.018.446,79 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87 €		
Pressupost Inicial 2016:	13.765.523,55 €	- €	- €
Limit regla de la despesa	8.959.059,15 €	9.139.478,59 €	11.018.446,79 €

EFFECTES DERIVATS DE LES MODIFICACIONS ANTERIORS

La despesa finançada amb el superàvit pressupostari (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa continguda en l'article 12 de la LOEPSF, l'apartat segon. En conseqüència, s'inclou una excepció a aquesta definició de despesa computable.

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.

En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€ i després dels ajustos SEC-95 una capacitat de finançament de +2.129.178€.

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

- 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 9 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 vint-i-un mil dos-cents noranta-cinc euros amb quaranta-vuit cèntims (21.295,48 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

Pressupost despeses


170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques.....	6.409,30 €
170.00.120.03 MAT: retribucions bàsiques.....	382,63 €
170.00.121.00 MAT complement destí.....	3.329,82 €
170.00.121.01 MAT complement específic.....	4.862,82 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.....	6.310,91 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments.....	21.295,48 €
------------------------------------	-------------

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

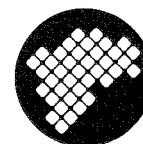
Davant meu
El secretari accidental


Jordi Vendrell i Ros

Intervintut i conforme
L'Interventor


Josep Barbera i Boix

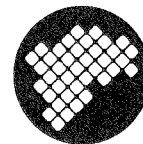
Granollers, 1 d'abril de 2016
IN/rtr



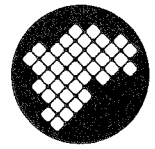
INFORME SOBRE LA NECESSITAT D'INCORPORAR UNA PERSONA TITULADA EN ENGINYERIA TÈCNICA INDUSTRIAL A L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI

- Actualment el Consell Comarcal disposa d'un equip de 5 enginyers tècnics industrials adscrits a l'Àrea de Medi Ambient i Territori que s'ocupen principalment de prestar els serveis d'assistència tècnica municipal en matèria de medi ambient i enginyeria i de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental del Vallès Oriental.
- El servei d'assistència tècnica municipal en matèria de medi ambient i enginyeria servei s'empara en la competència del Consell Comarcal per 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.
- D'altra banda, el servei de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental del Vallès Oriental deriva de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats atribueix al Consell Comarcal competències d'informe i avaluació ambiental sobre activitats de l'annex II d'aquesta Llei situades en municipis que no tinguin atribuïda la competència d'informe.
- Pel que fa al servei d'assistència tècnica en matèria de medi ambient i enginyeria, els ajuntaments amb els quals hi ha un conveni de col·laboració per a la prestació del servei i els ingressos corresponents són els següents:

Ajuntament	Dedicació (h/setmanals)	Import anual (€/any)
Bigues i Riells	31	40.160,43
Campins	3	3.886,49
Cànoves i Samalús	4	5.181,99
Castellcir	1,5	1.943,25
Castellterçol	7	9.068,48
Les Franqueses del Vallès	3,5	4.534,24
Martorelles	14	18.136,97
Montornès del Vallès	14	18.136,97
Sant Antoni de Vilamajor	14	18.136,97
Sant Fost de Campsentelles	18	23.318,96
Sant Quirze Safaja	4	5.181,99
Santa Maria de Martorelles	2	2.591,00
Tagamanent	2	2.591,00
Vallromanes	14	18.136,97
TOTAL	132	171.005,69



5. En relació amb aquests serveis d'assistència tècnica de medi ambient i enginyeria, convé tenir en compte que la necessitat d'ajustar els recursos destinats per atendre'ls, ja que d'ençà de l'1 de gener de 2016 el Consell Comarcal ha assumit un increment en la dedicació al servei, sense que fins ara s'hagi ajustat la dotació del personal destinat al servei. En aquest sentit, es va iniciar un nou servei a l'Ajuntament de Campins, amb una dedicació de 6 hores quinzenals, i es va ampliar la dedicació de l'assistència tècnica a l'Ajuntament de Bigues i Riells en 6 hores setmanals. Aquestes noves dedicacions van quedar formalitzades per sengles convenis de col·laboració i suposen uns ingressos addicionals de 3.886,49 i 7.962,65 euros anuals, respectivament, que sumen 11.849,14 euros anuals, en total.
6. A més, el 3 de març de 2016 l'Ajuntament de la Roca del Vallès ha sol·licitat al Consell Comarcal assistència tècnica de medi ambient i enginyeria per a l'any 2016, per la qual cosa el Ple del Consell Comarcal ha aprovat, en la sessió de 16 de març de 2016, el corresponent conveni de col·laboració per a l'assistència tècnica de medi ambient i enginyeria a raó de 7 hores quinzenals, per un import de 4.534,24 euros anuals.
7. Per altra part, el 4 de març de 2016 l'Ajuntament de Vallgorguina va sol·licitar assistència tècnica per a la redacció dels plecs de clàusules per a la contractació d'un servei d'ordenació del trànsit i seguretat vial mitjançant control semafòric, així com l'assistència en la seva licitació, essent el pressupost per aquest servei de 4.912,10 euros.
8. Pel que fa al servei de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental del Vallès Oriental, el pressupost de 2016 preveu uns ingressos derivats de la taxa d'avaluació ambiental de 58.091,56 euros.
9. Tenint en compte que l'equip d'enginyers actualment adscrits a l'Àrea de Medi Ambient i Territori és insuficient per poder atendre les necessitats exposades, resulta necessari incorporar una persona titulada en enginyeria a jornada completa.
10. La necessitat de poder incorporar aquesta persona té el caràcter d'urgent, per tal de poder iniciar la prestació dels nous serveis a partir del 4 d'abril de 2016.
11. El 24 i 26 de febrer de 2016 es va dur a terme el procés per a la selecció i provisió d'un lloc de treball d'enginyeria tècnica, adscrit a l'Àrea de Medi Ambient i Territori. Del resultat d'aquest procés, en va resultar el nomenament del senyor Jordi Alabau Corbera, en ser l'aspirant que va obtenir millor puntuació. Així mateix, va resultar que l'aspirant amb la següent millor puntuació va ser el senyor Joel Vives Torrents.
12. Per altra banda, des del 23 de març de 2016 la senyora Georgina Permanyer Moré, administrativa adscrita a l'Àrea de Medi Ambient i Territori, es troba en situació de permís laboral i està previst que tot seguit sigui intervinguda i estigi de



baixa durant un període d'entre un i dos mesos, com a mínim, a partir del 5 d'abril de 2016.

13. La senyora Georgina Permanyer és l'única administrativa adscrita a l'Àrea de Medi Ambient i Territori. A més, es dona la circumstància que en les funcions que desenvolupa hi ha una acumulació de feines endarrerides molt important, d'ençà dels ajustos de personal administratiu de l'any 2011 i com a conseqüència de l'expansió dels nous serveis que al mateix temps ha assumit l'Àrea de Medi Ambient i Territori. Per tot plegat, la seva substitució és ineludible i urgent per mantenir mínimament la prestació dels serveis de l'Àrea que requereixen funcions administratives.

Així doncs, es **proposa**:

1. La modificació del pressupost per a generació de crèdit, per un import total de vint-i-un mil dos-cents noranta-cinc euros amb quaranta-vuit cèntims (21.295,48 €) a càrrec de les aplicacions pressupostàries.

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques	6.409,30 €
170.00.120.03 MAT: retribucions bàsiques	382,63 €
170.00.121.00 MAT complement destí.....	3.329,82 €
170.00.121.01 MAT complement específic.....	4.862,82 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.....	6.310,91 €

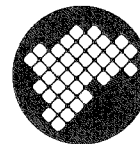
Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments.....	21.295,48 €
------------------------------------	-------------

1. Nomenar per urgència el senyor Joel Vives Torrents, com a tècnic de gestió adscrit a l'Àrea de Medi Ambient i Territori, amb una jornada de 37,5 hores a la setmana fins al 30 de juny de 2016, i de 18,75 hores a la setmana a partir de l'1 de juliol de 2016, llevat que canviïn les necessitats a satisfer en relació amb aquest lloc de treball.
2. Les tasques vinculades al lloc de treball consisteixen en activitats administratives; direcció administrativa, gestió, estudi i proposta; preparació de normativa; elaboració d'informes; inspecció, execució i control i les que resulten dels serveis d'assistència tècnica municipals en matèria de medi ambient i enginyeria i de la Ponència Comarcal.
3. Es proposen les condicions laborals de l'acord regulador de condicions de treball del personal funcionari de la corporació, amb la retribució en sou brut mensual corresponent a la jornada completa següent:

Sou base:

968,57 euros



Complement de destí: 398,74 euros
Complement específic: 660,26 euros

Contractar per urgència una persona per dur a terme les funcions administratives de l'Àrea de Medi Ambient i Territori, amb una jornada de 37,5 hores a la setmana.

El cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori

Jaume Viure i Ribas

Granollers, 30 de març de 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 9/2016 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 modificació de crèdit abans esmentada 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.

Consell Comarcal del Vallès Oriental

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	DEFINITIU		
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	893.795,39	14.659.318,94
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	884.240,66	1.340.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66	1.778.036,05	16.374.658,71
Capítol 8	20.000,00	71.342,10	91.342,10
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	1.849.378,15	16.466.000,81

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	DEFINITIU		
Capítol 1	3.460.327,71	688.880,20	4.149.207,91
Capítol 2	5.207.622,08	89.826,17	5.297.448,25
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	186.431,12	5.561.503,99
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	155.000,00	466.100,00
Capítol 7	156.000,00	729.240,66	885.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66	1.849.378,15	16.446.000,81
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	1.849.378,15	16.466.000,81
Cap./Nec. Finançament	0,00	-71.342,10	-71.342,10

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,

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 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 €	16.374.658,71 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.446.000,81 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	- €	71.342,70 €
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 €	1.887.231,87 €

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

En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€ i després dels ajustos SEC-95 una capacitat de finançament de +2.129.178€

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

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,

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 €	16.446.000,81 €
- 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 €	16.376.000,81 €
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	16.376.000,81 €
- 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 €	10.844.927,94 €
x Taxa de referència creixement del PIB	0,02 €	0,02 €	0,02 €
Suma	8.959.059,15 €	9.139.478,59 €	11.018.446,79 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87 €		
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55 €	- €	- €
Limit regla de la despesa	8.959.059,15 €	9.139.478,59 €	11.018.446,79 €



EFECTES DERIVATS DE LES MODIFICACIONS ANTERIORS

La despesa finançada amb el superàvit pressupostari (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa continguda en l'article 12 de la LOEPSF, l'apartat segon. En conseqüència, s'inclou una excepció a aquesta definició de despesa computable.

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.

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	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 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. 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.

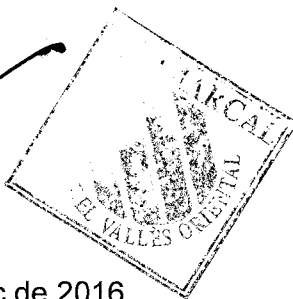
En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€ i després dels ajustos SEC-95 una capacitat de finançament de +2.129.178€.

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

- 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, 31 de març de 2016