



El Vallès Oriental  
Consell Comarcal

## Exp. 10

# Generació de crèdit

Decret Gerència 367/2016 de 6 d'abril

### Pressupost despeses:

AREA	ECONOMICA	PROJECTE		DESCRIPCIÓ	IMPORT
231,11	462,26	01	2015-502-01	SAD DEPENDÈNCIA 2015	485.591,06
231,33	131	01	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GAR. JUVENIL	8.836,82
231,33	160	01	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GAR. JUVENIL	4.158,50
323,02	131	01	2015-002-01	POIL 2015	21.519,47
323,02	160	01	2015-002-01	POIL 2015	10.126,81
323,02	226,02	01	2015-002-01	POIL 2015	10.000,00
323,07	227,06	01	2013-007-01	EMO 278/2013 FEM OCUPACIÓ	2.792,29
323,10	227,06	01	2014-010-01	EMO 221/2014 TREBALL I FORMACIÓ	12.839,44
323,12	131	01	2015-012-01	EMO 204/2015	121.661,34
323,12	160	01	2015-012-01	EMO 204/2015	57.252,39
323,12	226,99	02		EMO 204/2015 despeses diverses	1.279,13
324,32,01	227,07	02		Transport obligatori	725,00
419,01	22706	02		Xarxa productes de la Terra	3.509,00
341,04	480	02		Subvenció Balonmano Granollers	2.000,00
430,24	227,07	02		15/Y/207521 LISMIVO	7.000,00
432,00	227,06	01	2014-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	15.661,47
432,00	227,06	01	2015-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	5.530,52
432,00	226,02	02		Turisme: promoció turística	1.815,00
432,00	227,06	02		Turisme: Estudis i treballs tècnics	7.998,10
432,00	227,06	02		Turisme: Estudis i treballs tècnics	28.000,00
920,00	227,06	02		Estudis i treballs tècnics	3.425,80
920,00	227,06	02		Estudis i treballs tècnics	2.444,20
920,00	626,00	02		Programes informàtics	17.000,00
					831.166,34

### Pressupost ingressos:

ECONOMICA	DESCRIPCIÓ	IMPORT
870,10	Romanent tresoreria afectat	755.970,11
870,00	Romanent	75.196,23
		831.166,34

NCGAP: relació documents numero:



**DECRET DE GERÈNCIA**

**367/2016**

**RELACIÓ DE FETS:**

1. El 16 de març de 2016 mitjançant Decret de Gerència 283/2016 es va aprovar la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2015 que conte la liquidació del pressupost corrent, la liquidació dels romanents incorporats d'exercicis anteriors i la liquidació dels pressupostos tancats.
2. Les desviacions de finançament en excés que consta en el romanent de tresoreria a 31/12/2015 són els següents

Descripció	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
2013.007.01 FEM OCUPACIÓ PER JOVES (EMO/278/2013)	48.745,72	0,00	2.792,29	0,00
2014.008.01 TREBALL I FORMACIÓ RMI 2014 ORDRE EMO 174/2014	8.146,94	2.781,32	0,00	2.779,55
2014.010.01 TREBALL I FORMACIÓ EMO 221/2014	46.262,58	13.337,88	12.839,44	16.040,20
2014.011.01 JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	0,00	110.520,04	0,00	7.680,04
2014.432.01 TAXA TURÍSTICA ANY 2014	11.362,31	0,00	15.661,47	0,00
2014.502.01 SAD DEPENDÈNCIA ANY 2014	0,00	115.889,57	0,00	0,10
2015.001.01: SOC IMPULSOR GARANTIA JUVENIL (EMO/381/2014)	12.995,32	0,00	12.995,32	0,00
2015.002.01. POIL PROMOURE OCUPACIÓ A LA INDUSTRIA LOCAL	41.646,28	0,00	41.646,28	0,00
2015.012.01. EMO 204/15 20 TREBALL I FORMACIÓ	178.913,73	60.541,99	178.913,73	60.541,99
2015-013-01 EMO/244/2015 RMI 2015 TREBALL I FORMACIÓ	0,00	27.776,37	0,00	27.776,37
2015.432.01 TAXA TURÍSTICA 2015	5.530,52	0,00	5.530,52	0,00
2015.502.01. SAD DEPENDÈNCIA	485.591,06	0,00	485.591,06	0,00
	<b>839.194,46</b>	<b>330.847,17</b>	<b>755.970,11</b>	<b>114.818,25</b>

La desviació acumulada positiva de finançament ascendeix a 755.970,11 euros que es distribueix amb les aplicacions pressupostàries següents:

AREA	ECONÒMICA	PROJECTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
323,07	227,06	2013-007-01	EMO 278/2013 FEM OCUPACIÓ	2.792,29
323,10	227,06	2014-010-01	EMO 221/2014 TREBALL I FORMACIÓ	12.839,44
432,00	227,06	2014-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	15.661,47
231,33	131,00	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GARANTIA JUVENIL	8.836,82
231,33	160,00	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GARANTIA JUVENIL	4.158,50
323,02	131,00	2015-002-01	POIL 2015	21.519,47
323,02	160,00	2015-002-01	POIL 2015	10.126,81
323,02	226,02	2015-002-01	POIL 2015	10.000,00
323,12	131,00	2015-012-01	EMO 204/2015	121.661,34
323,12	160,00	2015-012-01	EMO 204/2015	57.252,39
432,00	227,06	2015-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	5.530,52
23111	462,26	2015-502-01	SAD DEPENDÈNCIA 2015	485.591,06
				<b>755.970,11</b>

3. D'acord amb l'informe de l'interventor en l'apartat del Romanent de Tresoreria fa aquesta observació:

No obstant, cal tenir en compte finalment que si bé el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals serà necessari no utilitzar-ho en la seva totalitat els imports següents afectats segons el quadrant següent:

<b>IV. Romanent de Tresoreria per a despeses general (I-II-III)</b>	<b>1.036.738,71 €</b>
(-) Disposició Addicional. 12ª LPGE 2016. Recuperació paga extra desembre de 2012. ( 91 dies corresponent al 49,73%)	-71.342,10 €
(-) Aplicació de saldos A-AD exercici 2015	-24.687,23 €
(-) Aplicació projecte de Turisme (no executat)	-28.000,00 €
(-) Aplicació Subvenció Handbol Granollers any 2015	-2.000,00 €
(-) Redacció llibre divulgatiu de tomàquets del Vallès	- 3.509,00 €
(-) Programa garantia social (no executat)	- 243.584,88 €
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses de lliure disposició</b>	<b>663.615,50 €</b>

La distribució la incorporació d'alguns d'aquests imports és distribueix amb les aplicacions pressupostàries següents:

AREA	ECONOMICA	DESCRIPCIO	IMPORT
920,00	227,06	Estudis i treballs tècnics	3.425,80
920,00	227,06	Estudis i treballs tècnics	2.444,20
323,12	226,99	EMO 204/2015 despeses diverses	1.279,13
324,32,01	227,07	Transport obligatori	725,00
430,24	227,07	15/Y/207521 LISMIVO	7.000,00
432,00	226,02	Turisme: promoció turística	1.815,00
432,00	227,06	Turisme: Estudis i treballs tècnics	7.998,10
432,00	227,06	Turisme: Estudis i treballs tècnics	28.000,00
341,05	480	Subvenció Balonmano Granollers	2.000,00
41901,00	22706	Xarxa productes de la Terra	3.509,00
			<b>58.196,23</b>

- El 31 de març de 2016 el senyor Jaume Viure i Ribas, Cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori sobre la necessitat de modificar el pressupost per a la contractació d'un programa de comptabilitat energètica, per un import de 17.000,0 euros, que hi consta a l'expedient.

#### FONAMENTS DE DRETS:

- Articles 172 a 182 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març en relació amb els articles 34 a 48 del RD 500/1990, que desenvolupa el capítol I del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 47 i 48 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.
- L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (anterior Llei 18/2001, general d'estabilitat pressupostària). Les entitats locals, en l'àmbit de les seves competències, ajustaran els pressupostos al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat amb l'article 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



4. L'aprovació d'aquest expedient es competència del Gerent d'acord amb la Base 18.5 de l'Execució del Pressupost General de 2016 (Plenari de data 18-11-2105) i, hi són d'aplicació les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat previstes en els articles 168 i 169 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, per a l'aprovació del pressupost de la Corporació

**DECRETO:**

1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 10 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total de vuit-cents trenta-un mil cent seixanta-sis euros amb trenta-quatre cèntims (831.166,34 €), finançat mitjançant romanent de líquid de tresoreria

**Pressupost despeses:**

AREA	ECONOMICA	PROJECTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT	
231,11	462,26	01	2015-502-01	SAD DEPENDÈNCIA 2015	485.591,06
231,33	131	01	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GAR. JUVENIL	8.836,82
231,33	160	01	2015-001-01	EMO 381/2014 IMPULSOR GAR. JUVENIL	4.158,50
323,02	131	01	2015-002-01	POIL 2015	21.519,47
323,02	160	01	2015-002-01	POIL 2015	10.126,81
323,02	226,02	01	2015-002-01	POIL 2015	10.000,00
323,07	227,06	01	2013-007-01	EMO 278/2013 FEM OCUPACIÓ	2.792,29
323,10	227,06	01	2014-010-01	EMO 221/2014 TREBALL I FORMACIÓ	12.839,44
323,12	131	01	2015-012-01	EMO 204/2015	121.661,34
323,12	160	01	2015-012-01	EMO 204/2015	57.252,39
323,12	226,99	02		EMO 204/2015 despeses diverses	1.279,13
324,32,01	227,07	02		Transport obligatori	725,00
419,01	22706	02		Xarxa productes de la Terra	3.509,00
341,04	480	02		Subvenció Balonmano Granollers	2.000,00
430,24	227,07	02		15/Y/207521 LISMIVO	7.000,00
432,00	227,06	01	2014-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	15.661,47
432,00	227,06	01	2015-432-01	TURISME ESTUDIS I TREBALL TÈCNICS	5.530,52
432,00	226,02	02		Turisme: promoció turística	1.815,00
432,00	227,06	02		Turisme: Estudis i treballs tècnics	7.998,10
432,00	227,06	02		Turisme: Estudis i treballs tècnics	28.000,00
920,00	227,06	02		Estudis i treballs tècnics	3.425,80
920,00	227,06	02		Estudis i treballs tècnics	2.444,20
920,00	628,00	02		Programes informàtics	17.000,00
				<b>831.166,34</b>	

**Pressupost ingressos:**

ECONOMICA	DESCRIPCIÓ	IMPORT
870,10	Romanent tresoreria afectat	755.970,11
870,00	Romanent	75.196,23
		<b>831.166,34</b>

El gerent

Ignasi Valls i Vilaró

Davant meu  
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervinent i conforme  
L'interventor

Josep Barberà i Boix

Granollers, 6 d'abril de 2016



## DECRET DE LA GERÈNCIA

283/2016

### RELACIÓ DE FETS

1. El Consell Comarcal del Vallès Oriental, d'acord amb el disposat en l'art. 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'art. 89 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol 6è de Llei reguladora de les hisendes locals, ha confeccionat la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2015.
2. Vist l'informe de l'interventor general de 16 de març de 2016, en el que s'emet la valoració corresponent a la liquidació pressupostària, així com es comprova que el resultat pressupostari, les dades de la liquidació i el càlcul del romanent de tresoreria s'avenen amb les prescripcions que estableix la normativa que s'estableix a continuació, referint-se aquesta únicament al Consell Comarcal ja que no consten ens dependents.
3. En concret es valora en l'informe d'intervenció l'aplicació dels criteris de l'article 193 bis de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i es comprova que la provisió per dubtós cobrament efectuada al tancament de l'exercici és superior als criteris establerts a l'esmentat article.

### FONAMENTS DE DRET

1. L'article 191.3 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals pel qual s'aprova el Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març.
2. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, introduït per l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
3. L'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals (LRHL).
4. L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat local.
5. L'article 40 de les Bases del pressupost de 2015 del Consell Comarcal del Vallès Oriental, aprovat pel Ple de 26 de novembre de 2014.

### DECRETO

1. Aprovar la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2015 que conté la liquidació del pressupost corrent, la liquidació dels romanents incorporats d'exercicis anteriors i la liquidació dels pressupostos tancats, i amb el resultat següent:



## INFORME D'INTERVENCIÓ ENVERS A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015

### FONAMENTS DE DRET.

La normativa aplicable a la liquidació del pressupost és la següent:

1. Articles 191 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
2. Articles 89 i següents de la secció 3a. del RD 500/90 de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1r. del títol VI de la Llei 39/88 de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
3. Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre de 2013)
4. Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'acord amb l'article 191 del RDL 2/2004 de 5 de març, així com l'article 89 i següents de la secció 3a. del capítol 1r. del RD 500/90, reguladores de les hisendes locals, en matèria de pressupostos estableixen que el pressupost de cada exercici es liquidarà el 31 de desembre de cada exercici. L'article 93 del RD 500/90, anteriorment esmentat, estableix la informació que ha de contenir la liquidació del pressupost respecte a l'estat de despeses i ingressos, i per tant, s'ha de determinar:

- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- El romanent de tresoreria.
- Els romanents de crèdit.

L'article 90 d'aquest últim decret, disposa que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Gerència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, i haurà de donar compte al Ple del Consell Comarcal en la primera sessió que es convoqui. Segons la normativa anterior, s'emet aquest informe referent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, que té caràcter preceptiu i no vinculant.

### ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015

L'execució del Pressupost General durant l'exercici 2015 va presentar els següents dades econòmiques a nivell de capítols d'ingressos i despeses que a continuació es detalla,

Consell Comarcal del Vallès Oriental			
LIQUIDACIÓ ANY 2015			
INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS		OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
	NETES		
Capítol 1	0,00		Capítol 1 3.885.335,18
Capítol 2	0,00		Capítol 2 4.845.588,20
Capítol 3	350.503,74		Capítol 3 39.524,86
Capítol 4	14.545.949,29		Capítol 4 5.699.186,82
Capítol 5	3.079,91		Capítol 5 0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6 50.943,39
Capítol 7	1.915.720,88		Capítol 7 1.915.720,88
<b>Saldo org. finançament</b>		<b>16.812.233,82</b>	<b>Saldo org. finançament</b>
Capítol 8	15.500,00		Capítol 8 15.500,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9 0,00
<b>Saldo org. finançament</b>		<b>15.500,00</b>	<b>Saldo org. finançament</b>
		<b>Cap./Nec. Finançament</b>	<b>378.954,39</b>

Essent el Resultat Pressupostari de l'exercici amb un saldo positiu segons els següent quadrant,

Exercici Comptable: 2015

**RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2015**

a. Operacions corrents	14.839.532,94	14.469.435,06	429.897,88
b. Operacions de capital	1.915.720,88	1.968.684,37	-50.943,49
1. Total operacions no financeres (a+b)	16.815.253,82	16.438.289,43	378.954,39
c. Actius financers	15.500,00	15.500,00	0,00
d. Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	15.500,00	15.500,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	16.830.753,82	16.451.799,43	378.954,39
<b>AJUSTOS:</b>			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grans.			264.075,26
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			330.847,17
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			838.194,46
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-244.272,03
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>			<b>134.682,36</b>

Restant el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2015 amb un saldo positiu de d'acord amb el següent llistat,

CONSELL COMARCAL DEL VALLES ORIENTAL

Exercici Comptable: 2015

**ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2015**

1. (+) Fons líquids		5.291.868,63
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.671.562,35
(+) del pressupost corrent	7.358.585,92	
(+) de pressupostos tancats	5.220.879,14	
(+) d'operacions no pressupostàries	94.097,29	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		16.103.100,91
(+) del pressupost corrent	8.616.691,91	
(+) de pressupostos tancats	6.239.717,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.244.691,99	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-47.253,01
(-) cobraments efectuat pendent d'aplicació definitiva	47.253,01	
(+) pagaments efectuat pendent d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		1.813.077,06
II. Saldos de cobrament dubtós		20.368,24
III. Excés de finançament afectat		755.970,11
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.036.738,71

No obstant, cal tenir en compte finalment que si bé el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals serà necessari no utilitzar-ho en la seva totalitat els imports següents afectats segons el quadrat següent:

<b>IV. Romanent de Tresoreria per a despeses general (I-II-III)</b>	<b>1.036.738,71 €</b>
(-) Disposició Addicional. 12ª LPGE 2016. Recuperació paga extra desembre de 2012. ( 91 dies corresponent al 49,73%)	-71.342,10 €
(-) Aplicació de saldos A-AD exercici 2015	-24.687,23 €
(-) Aplicació projecte de Turisme (no executat)	-28.000,00 €
(-) Aplicació Subvenció Handbol Granollers any 2015	-2.000,00 €
(-) Redacció llibre divulgatiu de tomàquets del Vallès	- 3.509,00 €
(-) Programa garantia social (no executat)	- 243.584,88 €
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses de lliure disposició</b>	<b>663.615,50 €</b>

La quantificació del Romanent de Tresoreria del Consell Comarcal del Vallès Oriental s'ha realitzat minorant els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació amb un criteri de prudència i d'acord amb les previsions que estableix la Llei 27/2013 ha modificat l'art 193 bis del TRLRHL. Aplicant-se les dotacions per provisions per insolvències els establerts com a recomanacions per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya a partir de les fiscalitzacions de l'any 2014



CIF P- 5800010 -J

Exercicis (n exercici de la liquidació)	Consell Comarcal del Vallès Oriental		Percentatge mínim per a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats) Art. 193.bis TRLRHL	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació)
	Sindicatura de Comptes(2014)			
a) Capítols 1,2,3	Pressupost d'ingressos			
n		10%	0%	10%
n-1		30%	25%	30%
n-2		60%	25%	60%
n-3		90%	50%	90%
n-4		100%	75%	100%
n-5		100%	75%	100%
n-6 i anteriors		100%	100%	100%

Quedant exclosos de dotacions els saldos de deutors pressupostaris corresponents a transferències a càrrec d'entitats públiques.

**Saldos de dubtós cobrament a 31-12-2015**

Exercici	Percentatge	Saldos a 31-12-2015	Saldos a 31-12-2014
= 2007	100%	- €	- €
= 2008	100%	1.141,47 €	1.141,47 €
= 2009	100%	1.267,72 €	1.267,72 €
= 2010	100%	1.794,18 €	1.794,18 €
= 2011	100%	839,15 €	839,15 €
= 2012	90%	3.819,04 €	3.437,14 €
= 2013	60%	5.858,51 €	3.515,11 €
= 2014	30%	17.701,09 €	5.310,33 €
= 2015	10%	30.631,52 €	3.063,15 €
<b>Total general</b>		<b>63.052,68 €</b>	<b>20.368,24 €</b>

D'acord amb el que es preveu als apartats 1 i 2 de l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la LHL en matèria de pressupostos, correspon a la Presidència de l'entitat, previ informe de la Intervenció, l'aprovació de les liquidacions de referència i haurà de donar-se compte al Ple de la Corporació.

La liquidació de referència han estat confeccionada d'acord amb les normes comptables d'aplicació al sector públic local i als principis comptables generalment acceptats. Les actes d'arqueig expliciten i justifiquen les diferències de conciliació que apareixen i la determinació dels drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a final d'exercici, el resultat pressupostari, els romanents de crèdits i el romanent de tresoreria han estat realitzades correctament, per la qual cosa s'informen favorablement.

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.

s'acompanya al present informe, l'informe independent sobre l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària referida a la liquidació del pressupost de l'any 2014, de la mateixa entitat local.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Josep Barberà Boix  
INTERVENTOR GENERAL

Granollers, 16 de març de 2016



**Informe en relació amb l'equilibri o superàvit estructural, la regla de despesa i el límit al volum de deute públic. Període de pagaments proveïdors.**

---

**1. IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.**

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerent/President
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària envers a la liquidació de l'exercici 2015 del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental, 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, s'emet el següent informe,

**2. 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.

**3. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.**

**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.

**a) 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).

Obtenint-se de les dades de la present Liquidació de l'any 2015 en vers als criteris de comptabilitat Nacional,



Líquid. 2015	CIF P- 5800010 -J				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95		
	Contabilitat pressupostària					Import	Major dèficit	Menor dèficit
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros				
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-	
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-	
Capítol 3.....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.168,65	
<b>Total</b>	<b>350.503,74</b>	<b>319.872,22</b>	<b>62.801,17</b>	<b>382.673,39</b>	<b>382.673,39</b>	<b>-</b>	<b>32.168,65</b>	

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

**b) 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 la liquidació dels darrers TRES (3) anys, el grau de no execució del pressupost de despeses dels capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import que a continuació es detalla, per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en vers al grau de no execució del pressupost durant els darrers tres anys, sense tenir en compte els valors no significatius, d'acord, amb el següent quadrant.

**Grau Execució de les despeses**

Any 2015	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	4.169.766,93	3.885.335,18	0,932	284.431,75
Cap 2 Béns corr.	5.255.271,48	4.845.588,20	0,922	409.683,28
Cap 3 Interessos	89.500,00	39.524,86	0,442	49.975,14
Cap. 4 Transf. Corren	6.477.940,44	5.699.186,82	0,880	778.753,62
Cap. 6. Inversions	425.180,00	50.943,39	0,120	374.236,61
Cap. 7 Transf. Capital	2.271.720,88	1.915.720,98	0,843	355.999,90
<b>Any 2014</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>
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
<b>Any 2013</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>
Cap 1 Personal	3.280.978,21	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

	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		679.708,49
Cap. 6. Inversions	0,81		248.116,12
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		298.856,70
<b>TOTALS.....</b>			<b>1.925.404,32</b>

**c) 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. Que suposen una major capacitat de finançament donat que la necessitat es va generar a l'exercici que va néixer la despesa i no en el que es reconeix.

**d) Ajust per despeses realitzades per l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost (413)**

No existeixen despeses meritades en l'exercici 2015 que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost). Per tant, no es necessari produir cap ajust.

**e) 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 d'execució del pressupost.

#### f) CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

Resultant-ne de la comparació dels drets reconeguts i obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i despeses (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- segons el següent quadrant resum,

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	
	LIQUIDACIÓ ANY 2015
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	16.815.253,82 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	16.436.299,43 €
<b>Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	<b>378.954,39 €</b>
Ajust per recaudació ingressos Capítol 1	
Ajust per recaudació ingressos Capítol 2	
Ajust per recaudació ingressos Capítol 3	32.169,65 €
Diferències de canvi	
No execució del pressupost de despeses	1.925.404,32 €
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)	
Adquisicions amb pagaments fraccionats	
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)	
Arrendament financer	
Contractes d'associació públic-privada (APPs)	
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	
Transferències de AAPP	
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>2.336.528,36 €</b>

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

#### 4. 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”.*

Segons el darrer Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015 va quedar fixat en,

2015	2016	2017	2018
1,5%	1,8%	2,2%	2,6%

Segons el formularis del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques se'n dedueix la següent regla de la despesa,



Consell Comarcal del Vallès Oriental  
CIF P: 5800010-J

		LIQUIDACIÓ
		ANY 2015
<b>Regla de la despesa</b>		
Despesa no financera (cap 1 a 7)		16.436.299,43
- Interessos (cap. 3 despeses)		- 39.524,86
<b>Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos</b>		<b>16.396.774,57</b>
(+/-) Ajustaments SEC-95		1.957.573,97
<b>Despesa no financera ajustada al SEC-95</b>		<b>18.354.348,54</b>
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)		- 14.545.949,29
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)		- 1.915.720,88
<b>Despesa computable</b>		<b>1.892.678,37</b>
x Taxa de referència creixement del PIB		1,50%
<b>Suma</b>		<b>1.921.068,54</b>
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4		
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87	
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55	
<b>Límit regla de la despesa</b>		<b>1.921.068,54</b>

## 5. 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 déficit 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"*

A nivell consolidat en la liquidació de l'exercici 2015 se'n dedueix el següent ràtio d'endeutament segons el quadrant següent:

NIVELL D'ENDEUTAMENT	TOTALS
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2015)...	14.899.532,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<b>14.899.532,94 €</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deute a llarg termini (170).....	- €
Deute a curt termini (522) .... 1.000.000,00 € (Previsió)	
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deute a llarg termini (170).....	- €
Deute a curt termini (522) .... 1.000.000,00 € (Previsió)	
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>

## 6. 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)

2. Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.
3. 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

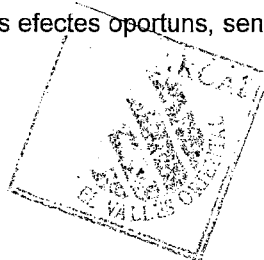
## 7. CONCLUSIONS.

D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), s'informa, envers a la **liquidació de l'exercici de 2015**, abans esmentada.

- a. **En relació 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).
- 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) del quart trimestre de 2015 supera el límit establert per la normativa vigent.

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

  
Josep Barbera i Boix  
Interventor General



Granollers, 16 de març de 2016



## INFORME DE L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI SOBRE LA NECESSITAT DE MODIFICAR EL PRESSUPOST PER A LA CONTRACTACIÓ D'UN PROGRAMA DE COMPTABILITAT ENERGÈTICA

---

1. El servei comarcal de comptabilitat i eficiència energètica té com a principal objectiu l'assessorament i la col·laboració en la comptabilitat energètica dels ajuntaments de la comarca, per tal de millorar l'eficiència i l'estalvi energètic. Es treballa amb els ajuntaments dia a dia per minimitzar, controlar i reduir les seves factures energètiques.
2. Aquest servei es va iniciar l'any 2015 a quatre municipis de la comarca (Cànoves i Samalús, Sant Fost de Campsentelles, Tagamanent i Vallromanes), i va suposar un estalvi anual de 76.961€, que representa un 12,6% del cost total de l'energia per a aquests quatre ajuntaments.
3. Actualment, el Consell Comarcal té sol·licitada la prestació del servei per part de tretze ajuntaments de la comarca, la qual cosa suposa la necessitat de gestionar la comptabilitat de 537 subministraments d'energia. Així mateix, és previsible que altres ajuntaments puguin afegir-se a la demanda d'aquest servei.
4. Per dur a terme el servei comarcal de comptabilitat i eficiència energètica es requereix un programa informàtic específic de comptabilitat energètica que ofereixi solucions d'anàlisi, disposi d'alarmes configurables i permeti gestionar els subministraments d'energia. Aquest programa ha de contenir i gestionar la informació sobre cada ens local, les seves dependències amb les seves característiques principals i tots els seus subministraments energètics. El programa ha de permetre la importació de les factures energètiques emeses per les companyies comercialitzadores d'energia així com la realització periòdica de les accions següents: revisió de factures (preus facturats, lectures estimades, comprovació de la facturació del terme de potència, correlació de les factures, detecció d'increments de consum, seguiment de les penalitzacions i benchmarking). A més a més, el programa ha de permetre identificar les possibilitats d'optimització dels contractes energètics a partir de l'anàlisi de la potència contractada i de la detecció de subministraments sense consum. Finalment, el programa ha de permetre realitzar informes de seguiment i propostes de millora. Actualment, el Consell Comarcal duu a terme tota aquesta gestió a través del programa gemweb 2.0.
5. Tanmateix, per seguir desenvolupant el servei comarcal de comptabilitat i eficiència energètica el Consell Comarcal té la necessitat d'adquirir un programa informàtic de comptabilitat i gestió de dades de subministraments i consums energètics per al control i allotjament dels contractes de subministrament d'energia, amb la corresponent llicència o llicències per a la utilització, la formació i el suport tècnic del programa que siguin necessaris.

Per això, **proposo**:

La modificació del pressupost a càrrec de la partida pressupostària 920.00.626.00 per un import total 17.000,00 euros.

El cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori



Jaume Vitre i Ribas

Granollers, dijous, 31 de març del 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 10/2016 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
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.696.622,66</b>	<b>1.778.036,05</b>	<b>16.374.658,71</b>
Capítol 8	20.000,00	902.508,44	922.508,44
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>2.680.544,49</b>	<b>17.297.167,15</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	DEFINITIU		
Capítol 1	3.460.327,71	912.435,53	4.372.763,24
Capítol 2	5.207.622,08	192.846,12	5.400.468,20
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	674.022,18	6.049.095,05
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	172.000,00	483.100,00
Capítol 7	156.000,00	729.240,66	885.240,66
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.696.622,66</b>	<b>2.680.544,49</b>	<b>17.277.167,15</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>2.680.544,49</b>	<b>17.297.167,15</b>
Cap./Nec. Financament	0,00	-902.508,44	-902.508,44
Superàvit/dèficit financ.	0,00	-902.508,44	-902.508,44

### 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
<b>Total</b>	<b>350.503,74</b>	<b>319.872,22</b>	<b>62.801,17</b>	<b>382.673,39</b>	<b>382.673,39</b>	<b>-</b>	<b>32.169,65</b>

(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 xifrà 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
<b>TOTALS.....</b>		<b>1.926.404,32</b>

### 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 redoneixement 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 €	17.277.167,15 €
<b>Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	- €	902.508,44 €
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		
<b>Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament</b>	1.958.573,97 €	1.056.065,53 €

(Segons el formulari F.1.1B1 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
<b>Regla de la despesa</b>			
Despesa no financera (cap 1 a 7)	14.357.932,01 €	14.596.622,66 €	17.277.167,15 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 63.000,00 €	- 70.000,00 €	- 70.000,00 €
<b>Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos</b>	<b>14.294.932,01 €</b>	<b>14.526.622,66 €</b>	<b>17.207.167,15 €</b>
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	17.207.167,15 €
- 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 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria			- 902.508,44 €
<b>Total de despesa computable</b>	<b>8.826.659,26 €</b>	<b>8.995.549,79 €</b>	<b>10.773.585,84 €</b>
x Taxa de referència creixement del PIB	1,30%	1,80%	1,80%
<b>Suma</b>	<b>8.941.405,83 €</b>	<b>9.157.469,69 €</b>	<b>10.967.510,39 €</b>
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87 €		
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55 €	- €	- €
<b>Limit regla de la despesa</b>	<b>8.941.405,83 €</b>	<b>9.157.469,69 €</b>	<b>10.967.510,39 €</b>

### 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.

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	<u>TOTALS</u>
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>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	1.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	1.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>

#### 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).

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

#### 6. CONCLUSIONS.

- 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:** En l'expedient de l'aprovació inicial del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental per l'any 2016 s'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'abord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF. Posteriorment, amb la incorporació del Romanent de Tresoreria de l'any 2015 per la quantitat de 902.508,44€ existeix desequilibri per aquest darrer import.

**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

5/6

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.

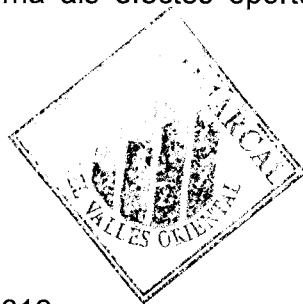
En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€ i després dels ajustos SEC-95 una capacitat de finançament de +2.129.178€.

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, 6 d'abril de 2016