



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 12

Transferències de crèdit

Decret Gerència 416/2016 de 19 d'abril

1. El total de l'aplicació pressupostària de despeses 920.00.480.23 ascendeix a 89.204,59 €. En el càlcul inicial de les aportacions als grups comarcals es va produir un error de càlcul –numèric- resultant-ne import correcte de 92.621,16 €.
2. Atès que les administracions públiques poden rectificar, així mateix, en qualsevol moment, d'ofici o a instància dels interessats, els errors materials, de fet o aritmètics existents en els seus actes (art. 109 de la LPACAP)

Baixes per transferència

920.00.230.00 Indemnitzacions als consellers comarcals -3.416,57 €

Altes per transferència

920.00.480.23 Transferència als grups comarcals 3.416,57 €



DECRET DE GERÈNCIA

416/2016

RELACIÓ DE FETS

1. En el pressupost inicial de l'exercici 2016 va ser aprovat pel Ple de 18 de novembre de 2015.
2. El total de l'aplicació pressupostària de despeses 920.00.480.23 ascendeix a 89.204,59 €. En el càlcul inicial de les aportacions als grups comarcals es va produir un error de càlcul –numèric- resultant-ne import correcte de 92.621,16 €.
3. Atès que les administracions públiques poden rectificar, així mateix, en qualsevol moment, d'ofici o a instància dels interessats, els errors materials, de fet o aritmètics existents en els seus actes (art. 109 de la LPACAP)
4. El 19 d'abril de 2016 els senyor Josep Barberà i Boix, interventor del Consell Comarcal del Vallès Oriental, ha emès l'informe que diu:

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerència/Presidència
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 12/2016 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'emeteix 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	952.639,82	14.718.163,37
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	1.836.880,48	16.433.503,14
Capítol 8	20.000,00	902.508,44	922.508,44
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	2.739.388,92	17.356.011,58

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	189.429,55	5.397.051,63
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00
Capítol 4	5.375.072,87	736.283,18	6.111.356,05
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
Saldo no financer	14.596.622,66	2.739.388,92	17.336.011,58
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	2.739.388,92	17.356.011,58
Cap./Nec. Finançament	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 Import	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.189,65
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.189,65

(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 xifrà en un import de +1.925.404,32 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	679.708,49 €
Cap. 6. Inversions	0,61	248.116,12 €
Cap. 7 Transf. Capital	0,96	298.856,70 €
TOTALS.....		1.925.404,32 €

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 2016	Any	Modif. Crèdits Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €		16.433.503,14 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €		17.336.011,58 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)		€	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	1.925.404,32 €		1.925.404,32 €
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	1.957.573,97 €		1.056.065,53 €

(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 €	17.336.011,58 €
- 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 €	17.266.011,58 €
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	17.266.011,58 €
- 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 €
Total de despesa computable	8.826.659,26 €	8.995.549,79 €	10.832.430,27 €
x Taxa de referència creixement del PIB	1,30%	1,80%	1,80%
Suma	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.027.414,01 €
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	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.027.414,01 €

**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>
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:** 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 pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.

Posteriorment, amb la incorporació dels Romanent de Tresoreria de Lliure Disposició 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 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.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 181 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Els articles 43, 44, 45 i 46 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les hisendes locals.
3. L'article 19 transferències de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2016 aprovat pel Ple de 18 de desembre de 2015.
4. Art. 109 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. Revocació d'actes i rectificació d'errors



DECRETO:

1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 12 del pressupost per transferències de crèdits per un import total de tres mil quatre-cents setze euros amb cinquanta-set cèntims € (3.416,57 €), finançat amb les baixes i altes entre aplicacions pressupostàries:

Baixes per transferència

920.00.230.00 Indemnitzacions als consellers comarcals..... -3.416,57 €

Altes per transferència

920.00.480.23 Transferència als grups comarcals.....3.416,57 €

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

El gerent

Ignasi Valls i Vilaró

Granollers, 19 d'abril de 2016

/rtn

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme
L'interventor

Josep Barberà i Boix



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerència/Presidència
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 12/2016 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'emeta el següent informe.

1. LEGISLACIÓ APLICABLE.

- a. Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- b. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament d'aquesta llei, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- c. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació al principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- d. Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, Publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- e. Manual del SEC-95 sobre el Dèficit Públic i deute públic, Publicat per EUROSTAT.
- f. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,
- g. Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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		PRESSUPOST	
		MODIFICACIONS	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	952.639,82	14.718.163,37	
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	1.836.880,48	16.433.503,14	
Capítol 8	20.000,00	902.508,44	922.508,44	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	14.616.622,66	2.739.388,92	17.356.011,58	

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		PRESSUPOST	
		MODIFICACIONS	DEFINITIU	
Capítol 1	3.460.327,71	912.435,53	4.372.763,24	
Capítol 2	5.207.622,08	189.429,55	5.397.051,63	
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00	
Capítol 4	5.375.072,87	736.283,18	6.111.356,05	
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	
Saldo no financer	14.596.622,66	2.739.388,92	17.336.011,58	
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	14.616.622,66	2.739.388,92	17.356.011,58	
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	A nivell de consolidat (n-1)				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95		
	Drets reconeguts	Contabilitat pressupostària				Import	Major dèficit	Menor dèficit
		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	-	32.169,65	
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65	

(Segons el modelatge del Manual del Càlcul del dèficit en 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 +1.925.404,32 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	679.708,49 €
Cap. 6. Inversions	0,61	248.116,12 €
Cap. 7 Transf. Capital	0,96	298.856,70 €
TOTALS.....		1.925.404,32 €

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 2016	Any 2016	Modif. Crèdits Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €		16.433.503,14 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €		17.336.011,58 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)			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	1.925.404,32 €		1.925.404,32 €
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	1.957.573,97 €		1.055.065,53 €

(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 €	17.336.011,58 €
- 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 €	17.266.011,58 €
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	17.266.011,58 €
- 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 €
Total de despesa computable	8.826.659,26 €	8.995.549,79 €	10.832.430,27 €
x Taxa de referència creixement del PIB	1,30%	1,80%	1,80%
Suma	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.027.414,01 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4			
Pressupost Inicial 2015:	13.678.218,87 €		
Pressupost Inicial 2016:	13.765.523,55 €		
Límit regla de la despesa	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.027.414,01 €

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:** 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'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF. Posteriorment, amb la incorporació dels Romanent de Tresoreria de Lliure Disposició 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

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, 19 d'abril de 2016



Exercici Comptable: 2016

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST DE DESPESES DE VINCULACIÓ

Liquidació del pressupost de despeses (Vinculació jurídica amb desenvolupament per Aps.Press.)

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS												
Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Inicials	Modificacions	Definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Restants de crèdit
1	92000	22706	01	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	9.695,00	9.787,25	19.482,25	35.116,69	8.740,54	8.740,54	0,00	10.741,71
1	92000	22706	02	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	0,00	5.870,00	5.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.870,00
1	92000	23000	01	INDEMNITZACIONS ALS CONSELLERS COMARCA	55.840,00	0,00	55.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.840,00
1	92000	23020	01	DIETES DEL PERSONAL	1.500,00	0,00	1.500,00	2.628,90	2.628,90	2.628,90	0,00	-1.128,90
1	92000	23120	01	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS DEL PERSONAL	20.000,00	0,00	20.000,00	88,52	88,52	88,52	0,00	19.911,48
1	92000	23301	01	ALTES INDEMNITZACIONS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Bossa: 00015 Org.: 1 Prog.: 9 Eco: 4					94.358,59	0,00	94.358,59	92.621,16	92.621,16	23.155,29	69.465,87	1.737,43
1	92000	46601	01	TRANSFERÈNCIES A AGRUPACIONS MUNICIPIS	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
1	92000	46603	01	QUOTA ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS	1.554,00	0,00	1.554,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.554,00
1	92000	46604	01	QUOTA ASSOCIACIÓ DE MUNICIPIS PER LA I	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
1	92000	48015	01	SUBVENCIÓ VEINS CARRER MIQUEL RICOMA	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
1	92000	48023	01	TRANSFERÈNCIES ALS GRUPS COMARCALS	89.204,59	0,00	89.204,59	92.621,16	92.621,16	23.155,29	69.465,87	-3.416,57
TOTAL					530.699,24	16.657,25	546.356,49	312.140,81	149.334,88	75.841,14	73.493,74	397.021,61