



El Vallès Oriental  
Consell Comarcal

## Exp. 14

### Generació de crèdit

Decret Gerència 547/2016 de 19 de maig

**Pressupost despeses**

324.32.06.480.01 Curs 2015-2016 Ajuts menjador ..... 23.307,52 € €

**Pressupost ingressos**

4503014 ED Curs escolar 2015-2016 ..... 23.307,52 € €

417



**DECRET DE GERÈNCIA**

**547/2016**

**Relació de fets:**

1. El 12 d'agost de 2015 amb número de registre d'entrada 2015/3531 la Direcció General d'Atenció a la Família i Comunitat Educativa ens ha comunicat la fitxa proposta de finançament del curs escolar 2015-2016.

En aquesta addenda s'ha contemplat l'apartat 5. Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques (Tram garantit 1.674.336,18 euros i Tram variable 0,00 euros)

2. L'1 d'octubre de 2015 mitjançant correu electrònic del senyor Jordi Puit Cases sens comunica la dotació del tram flexible d'ajuts de menjador assignat és de 221.675,09 euros.

3. El 3 de març de 2016 amb número de registre d'entrada el Departament d'Ensenyament ens ha tramès la proposta definitiva de finançament dels serveis de transport i menjador escolar per al curs 2015-2016, per un import total de 5.074.124,44 euros.

Es contemplat en l'apartat 3. Previsió de beques de menjador (Tram garantit 1.777.948,46 euros i Tram variable 221.675,09 euros)

4. El 27 d'abril de 2016 la senyora Montserrat Rossinés i Bayó, cap de l'Àrea de Polítiques Socials i Igualtat ha emès l'informe, que hi consta a l'expedient, per a la modificació del pressupost per un import total de 23.307,52 euros corresponent als les variacions que es detallen en els punts de la proposta de fets.

5. El 18 de maig de 2016 el 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: Gerent
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 14/2016 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. 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	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	373.199,11	0,00	373.199,11	
Capítol 4	13.765.523,55	975.947,34	14.741.470,89	
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>Capítol 8</b>	<b>20.000,00</b>	<b>902.508,44</b>	<b>922.508,44</b>	
<b>Capítol 9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Subtotal Ingressos</b>	<b>14.596.622,55</b>	<b>1.782.188,00</b>	<b>16.378.810,55</b>	
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	181.929,55	5.389.551,63	
Capítol 3	86.500,00	0,00	86.500,00	
Capítol 4	5.375.072,87	767.090,70	6.142.163,57	
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>Capítol 8</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	
<b>Capítol 9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Subtotal Despeses</b>	<b>15.535.622,55</b>	<b>1.881.656,14</b>	<b>17.417.278,69</b>	
<b>Cap./Nec. Finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>-902.508,44</b>	<b>-902.508,44</b>	
<b>Superàvit/dèficit financ.</b>	<b>0,00</b>	<b>-902.508,44</b>	<b>-902.508,44</b>	

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.

Amb posterioritat, amb la incorporació dels Romanent de Tresoreria de Lliure Disposició de la liquidació de l'any 2015 per la quantitat de 902.508,44€ existeix desequilibri per aquest darrer import.

### 2.2. 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. 2016	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional Import	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	340.503,74	319.872,22	82.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
<b>Total</b>	<b>340.503,74</b>	<b>319.872,22</b>	<b>82.801,17</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 Contabilitat Nacional. IGAE. Ministeri d'Economia i Hisenda)

### 2.3. Resta d'ajustos SEC-95

En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Contabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar cap tipus d'ajustament durant aquesta fase del pressupost.

### 2.4. 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	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.822,86 €	15.456.810,65 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.822,86 €	17.369.316,10 €
Saldo inicial de l'exercici anterior (abans d'ajustos SEC-95)		
Ajust per recaptació ingressos Capítol 1		
Ajust per recaptació ingressos Capítol 2		
Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	32.169,65 €	32.169,65 €
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses		
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 415)		
Adquisicions amb pagaments fraccionals		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAPP:		
Reservacions necessàries per 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€.

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.

D'acord amb les dades de la liquidació de l'any 2015 de la WEB Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Consell Comarcal va presentar una capacitat de finançament de 378.954,39€ durant l'exercici de 2015.

### 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  
Regla de la despesa

PRESSUPOST DE DESPESES	Liquidació any 2012	Liquidació any 2013	Liquidació any 2014	Liquidació any 2015	Pressupost Definitiu 2016
+ Cap. 1. Despeses de personal	2.714.588,58	3.242.243,15	4.015.833,45	3.665.335,18	4.495.629,94
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	5.603.193,41	5.098.117,89	4.609.255,61	4.845.588,25	5.493.415,77
+ Cap. 3. Despeses financeres	65.382,64	39.803,10	71.562,66	39.524,86	86.500,00
+ Cap. 4. Transferències corrents	5.786.931,81	6.670.877,74	6.241.452,79	5.699.186,82	6.129.355,75
+ Cap. 6. Inversions reals	139.453,21	152.071,58	103.074,37	50.943,39	483.100,00
+ Cap. 7. Transferències de capital	3.290.465,70	4.126.385,68	3.129.346,64	1.915.720,98	885.240,66
- Cap. 3. Interessos del deute	- 65.382,64	- 39.803,10	- 71.486,51	- 39.803,10	- 70.000,00
- Cap. 4 + Cap. 7 Desp. Subvenc.Finalistes	- 16.844.046,53	- 17.832.950,61	- 16.560.747,34	- 14.487.310,16	- 14.899.043,52
Estat/Unió Europea	338.883,33	409.909,72	-	-	-
Generalitat	14.698.733,98	15.784.810,04	14.147.649,00	11.736.987,21	12.130.592,50
Diputació+Ajuntaments	1.806.429,22	1.638.230,85	2.413.098,34	2.750.322,95	2.768.451,02
<b>DESPESA IMPUTABLE (REGLA DE LA DESPESA) =</b>	<b>890.586,18</b>	<b>1.456.745,43</b>	<b>1.538.291,67</b>	<b>1.809.186,22</b>	<b>2.604.198,60</b>
Taxa de variació de la despesa		110,94%	5,60%	24,11%	36,40%
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda		1,0170%	1,0150%	1,0130%	1,0180%
Límit màxim increment despesa =		697.609,44	1.471.531,40	1.653.874,56	1.928.621,74

El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va aprovar en data 18 de maig de 2016 el següent Pla d'equilibri per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015.

Gasto computable de la liquidació de l'any 2014:	1.538.215,52€
Taxa referència 2015	1,30%
Límit regla del gasto per l'any 2015:	1.558.212,32€
Gasto computable a la liquidació de l'any 2015:	1.909.464,46€
Incompliment regla del gasto any 2015:	(-) 351.252,14€
Base Gasto computable a la liquidació any 2015:	1.558.212,32€
Taxa referència 2016	1,80%
Límit regla del gasto any 2016	1.586.260,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 260,14 €
Base Gasto computable a la liquidació any 2016:	1.586.260,14€
Taxa referència 2017	2,20%
Límit regla del gasto any 2017	1.621.157,87 €
Gasto computable liquidació any 2017	1.616.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 5.157,87 €

#### 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.

#### 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.....	14.899.542,94 €
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 març de 2016 en 7,73 dies.

**6. NORMATIVA D'APLICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA.SUPERÀVIT.**

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha modificat el redactat de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, quedant de la següent manera:

**"Article 32. Destí del superàvit pressupostari.**

1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute".

A efectes del previst en aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix a la normativa europea.

La Llei Orgànica 9/2013, també ha incorporat una disposició addicional sisena a la Llei 2/2012, referida i complementària al seu article 32, tot i que inicialment, aquesta D.Addicional era sols per la liquidació de l'exercici 2013, les successives lleis de pressupostos de l'Estat li han donat aplicació fins a l'any 2016, amb el següent redactat:

"Disposició addicional vuitantena segona. Destinació del superàvit de les entitats locals corresponent a 2015 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre. LPGE 2016.

En relació amb la destinació del superàvit pressupostari de les entitats locals corresponent a l'any 2015 es promou per a 2016 l'aplicació de les regles contingudes en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per la qual cosa s'haurà de tenir en compte la disposició addicional setzena del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Als efectes de l'apartat 5 de l'última disposició esmentada les referències als anys 2014 i 2015, s'han d'entendre a 2016 i 2017, respectivament."

Per la seva part, la Disposició addicional sisena, estableix les regles especials per a la destinació del superàvit pressupostari, segons el redactat següent.

"1. És aplicable el que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional a les corporacions locals en què concorrin aquestes dues circumstàncies:

- a) Compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, un cop descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu a la destinació del superàvit pressupostari, es tindrà en compte el següent:

- a) Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que resulta d'aplicació, a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En el cas que, ateses les obligacions esmentades a la lletra a) anterior, l'import assenyalat en la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local optés a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'haurà de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari perquè la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'exercici 2014.

c) Si complit el que preveu les lletres a) i b) anteriors la corporació local tingui un saldo positiu de l'import assenyalat en la lletra a), aquest es podrà destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determinarà tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió com financerament sostenible, per al que es valorarà especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més caldrà que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

**3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin amb el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin amb el que preveu l'apartat 1, podran aplicar en l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, d'acord amb les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.**

4. L'import de la despesa realitzada d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.

5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, per llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent a la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació previst en aquest article"

El RDL 2/2015, de 21 de febrer, pel qual s'adopten les mesures urgents per reparar els danys causats en els dos primers mesos de l'any 2014 per les tempestes de vent i mar a la façana atlàntica i la costa cantàbrica modifica el Text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes locals, incorpora la Disposició Addicional 16ena on es defineix què es considera inversió sostenible financerament.

D'acord amb el punt 13è., de la nota informativa DGPFAT de data 21 de gener de 2016 en relació al destí del superàvit de l'any 2015, s'informa que:

"13. Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

13.1 Destí dels ingressos superiors als previstos

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en els paràgrafs següents.

13.2 Destí del superàvit

En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit.

S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu.

13.3 Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció dels recursos líquids disponibles:

13.3.1 Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

En el cas que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit, en el marc de les mesures de sanejament esmentades en l'apartat 8 d'aquesta nota informativa. Cal garantir igualment el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

13.3.2 Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apellació a nou endeutament a curt termini.

13.4. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat.

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat, s'ha d'aplicar als destins que es detallen a continuació. La utilització del romanent per a les finalitats esmentades en l'apartat 13.3 anterior computa a efectes de determinar la part del romanent que s'ha d'aplicar a aquests destins.

13.4.1 Inversió financerament sostenible, en cas de compliment de les condicions legals.

D'acord amb la disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, els ens locals que compleixen els requisits de la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, poden



destinar el superàvit de 2015 al finançament d'inversió financerament sostenible, en els termes previstos a la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

13.4.2 Reducció de l'endeutament en termes nets.

En darrer terme, el superàvit s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers".

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:

IV. Romanent de Tresoreria per a despeses general (I-II-III)		103973071
(-) 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 €	
Romanent de Tresoreria per a despeses de lliure disposició		606615,50 €

**7. 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.

En la liquidació de l'exercici 2014 la capacitat de finançament va ésser de 2.107.320,11€. En la liquidació de l'any 2015 va tenir una capacitat de 378.954,39€

b. **La Regla de despesa:** D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració i modificacions de crèdit del pressupost vigent, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.

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.

El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va aprovar en data 18 de maig de 2016 el següent Pla d'equilibri per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015.

Gasto computable de la liquidació de l'any 2014:	1.538.215,52€
Taxa referència 2015	1,30%
Limit regla del gasto per l'any 2015:	1.558.212,32€
Gasto computable a la liquidació de l'any 2015:	1.909.464,46€
Incompliment regla del gasto any 2015:	(-) 351.252,14€
Base Gasto computable a la liquidació any 2015:	1.558.212,32€
Taxa referència 2016	1,80%
Limit regla del gasto any 2016	1.586.260,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 260,14 €

Base Gasto computable a la liquidació any 2016:	1.586.260,14€
Taxa referència 2017	2,20%
Limit regla del gasto any 2017	1.621.157,87 €
Gasto computable liquidació any 2017	1.616.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 5.157,87 €

- c. **Limit 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)** es compleix amb 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 durant el primer trimestre de l'any 2016.
- e. D'acord amb la D.A. 82a., de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, en relació amb la D.A. 6a., de la Llei 2/2012, s'informa dels imports que excepcionalment podran aplicar en l'any 2016, està donat pel superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2015, d'acord amb les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern, tenen els següents imports:

Romanent de tresoreria per a despeses general (liquidació 2015)	1.039.738,71 €
Romanent de tresoreria corregit amb afectacions	666.615,50 €
Capacitat de finançament Cap. 1 a 7 (Ingressos - Despeses)	381.954,34 €

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

Per això,

#### DECRETO:

1. Aprovar l'expedient de generació d crèdit número 14 de modificació del pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2016, per un import total vint-i-tres mil tres-cents set euros amb cinquanta-dos cèntims (23.307,52 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

#### Pressupost despeses

324.32.06.480.01 Curs 2015-2016 Ajuts menjador ..... 23.307,52 € €

#### Pressupost ingressos

4503014 ED Curs escolar 2015-2016 ..... 23.307,52 € €



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 de maig de 2016

IN/rtn

Davant meu  
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme  
L'Interventor

Josep Barbera i Boix



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

### IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerent
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 14/2016 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. 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	0,00	
Capítol 3	373.199,11	0,00	0,00	373.199,11	
Capítol 4	13.765.523,55	975.947,34	0,00	14.741.470,89	
Capítol 5	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00	
Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00	
Capítol 7	456.000,00	884.240,66	0,00	1.340.240,66	
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>1.860.188,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.456.810,66</b>	
Capítol 8	20.000,00	902.508,44	0,00	922.508,44	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>2.762.696,44</b>	<b>0,00</b>	<b>17.379.319,10</b>	

  

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	
	Capítol 1	3.460.327,71		912.435,53	0,00
Capítol 2	5.207.622,08	181.929,55	0,00	5.389.551,63	
Capítol 3	86.500,00	0,00	0,00	86.500,00	
Capítol 4	5.375.072,87	767.090,70	0,00	6.142.163,57	
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
Capítol 6	311.100,00	172.000,00	0,00	483.100,00	
Capítol 7	156.000,00	729.240,66	0,00	885.240,66	
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.596.622,66</b>	<b>2.762.696,44</b>	<b>0,00</b>	<b>17.359.319,10</b>	
Capítol 8	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>2.762.696,44</b>	<b>0,00</b>	<b>17.379.319,10</b>	
Cap./Nec. Financament	0,00	-902.508,44	0,00	-902.508,44	
Superàvit/dèficit financ.	0,00	-902.508,44	0,00	-902.508,44	

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.

Amb posterioritat, amb la incorporació dels Romanent de Tresoreria de Lliure Disposició de la liquidació de l'any 2015 per la quantitat de 902.508,44€ existeix desequilibri per aquest darrer import.

## 2.2. 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		Cobros Total cobros		Import	Major dèficit	Menor dèficit
		Exer. Corrent	Exer. Tancats					
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>	
					<b>Total</b>		<b>32.169,65</b>	

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



### 2.3. 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.

### 2.4. 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	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.458.810,66 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	17.369.319,10 €
<b>Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-902.508,44 €</b>
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		
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>	<b>32.169,65 €</b>	<b>-870.338,79 €</b>

(Segons el formulari E.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€.

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.

D'acord amb les dades de la liquidació de l'any 2015 de la WEB Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Consell Comarcal va presentar una capacitat de finançament de 378.954,39€ durant l'exercici de 2015.

### 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  
Regla de la despesa

PRESSUPOST DE DESPESES	Liquidació any 2012	Liquidació any 2013	Liquidació any 2014	Liquidació any 2015	Pressupost Definitiu 2016
+ Cap. 1. Despeses de personal	2.714.588,58	3.242.243,15	4.015.833,45	3.885.335,18	4.495.629,94
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	5.603.193,41	5.098.117,89	4.609.255,61	4.845.588,25	5.493.415,77
+ Cap. 3. Despeses financeres	65.382,84	39.803,10	71.562,66	39.524,86	86.500,00
+ Cap. 4. Transferències corrents	5.786.931,81	6.670.877,74	6.241.452,79	5.689.186,82	6.129.355,75
+ Cap. 6. Inversions reals	139.453,21	152.071,58	103.074,37	50.943,39	483.100,00
+ Cap. 7. Transferències de capital	3.290.465,70	4.126.385,68	3.129.346,64	1.915.720,98	985.240,86
- Cap. 3. Interessos del deute	- 65.382,64	- 39.803,10	- 71.486,51	- 39.803,10	- 70.000,00
- Cap. 4 + Cap. 7 Desp. Subvenc.Finalistes	- 16.844.046,53	- 17.832.960,61	- 16.560.747,34	- 14.487.310,16	- 14.899.043,52
Estat/Unió Europea	338.883,33	409.909,72	-	-	-
Generalitat	14.698.733,98	15.784.810,04	14.147.849,00	11.738.987,21	12.130.592,50
Diputació+Ajuntaments	1.806.429,22	1.638.230,85	2.413.098,34	2.750.322,95	2.768.451,02
<b>DESPESA IMPUTABLE (REGLA DE LA DESPESA) =</b>	<b>690.586,18</b>	<b>1.456.745,43</b>	<b>1.538.291,67</b>	<b>1.909.186,22</b>	<b>2.604.198,60</b>
Taxa de variació de la despesa		110,94%	5,60%	24,11%	36,40%
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda		1,0170%	1,0150%	1,0130%	1,0180%
Límit màxim increment despesa =		<b>697.609,44</b>	<b>1.471.631,40</b>	<b>1.853.874,66</b>	<b>1.928.621,74</b>

El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va aprovar en data 18 de maig de 2016 el següent Pla d'equilibri per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015.

Gasto computable de la liquidació de l'any 2014:	1.538.215,52€
Taxa referència 2015	1,30%
Límit regla del gasto per l'any 2015:	1.558.212,32€
Gasto computable a la liquidació de l'any 2015:	1.909.464,46€
Incompliment regla del gasto any 2015:	(-) 351.252,14€
Base Gasto computable a la liquidació any 2015:	1.558.212,32€
Taxa referència 2016	1,80%
Límit regla del gasto any 2016	1.586.260,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 260,14 €
Base Gasto computable a la liquidació any 2016:	1.586.260,14€
Taxa referència 2017	2,20%
Límit regla del gasto any 2017	1.621.157,87 €
Gasto computable liquidació any 2017	1.616.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 5.157,87 €

#### 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.

#### 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
Brets 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.....	<u>6,71%</u>
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.....	<u>6,71%</u>

### 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 març de 2016 en 7,73 dies.

### 6. NORMATIVA D'APLICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA.SUPERÀVIT.

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha modificat el redactat de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, quedant de la següent manera:

**"Article 32. Destí del superàvit pressupostari.**

1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute".

A efectes del previst en aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix a la normativa europea.

La Llei Orgànica 9/2013, també ha incorporat una disposició addicional sisena a la Llei 2/2012, referida i complementària al seu article 32, tot i que inicialment, aquesta D.Addicional era sols per la liquidació de l'exercici 2013, les successives lleis de pressupostos de l'Estat li han donat aplicació fins a l'any 2016, amb el següent redactat:

"Disposició addicional vuitantena segona. Destinació del superàvit de les entitats locals corresponent a 2015 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre. LPGE 2016.

En relació amb la destinació del superàvit pressupostari de les entitats locals corresponent a l'any 2015 es prorroga per a 2016 l'aplicació de les regles contingudes en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per la qual cosa s'haurà de tenir en compte la disposició addicional setzena del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Als efectes de l'apartat 5 de l'última disposició esmentada les referències als anys 2014 i 2015, s'han d'entendre a 2016 i 2017, respectivament."

Per la seva part, la Disposició addicional sisena, estableix les regles especials per a la destinació del superàvit pressupostari, segons el redactat següent.

"1. És aplicable el que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional a les corporacions locals en què concorrin aquestes dues circumstàncies:

- a) Compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, un cop descomptat l'efecte de les

mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu a la destinació del superàvit pressupostari, es tindrà en compte el següent:

a) Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que resulta d'aplicació, a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En el cas que, ateses les obligacions esmentades a la lletra a) anterior, l'import assenyalat en la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local optés a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'haurà de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari perquè la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'exercici 2014.

c) Si complit el que preveu les lletres a) i b) anteriors la corporació local tingui un saldo positiu de l'import assenyalat en la lletra a), aquest es podrà destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determinarà tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió com financerament sostenible, per al que es valorarà especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més caldrà que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

**3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin amb el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin amb el que preveu l'apartat 1, podran aplicar en l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, d'acord amb les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.**

4. L'import de la despesa realitzada d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.

5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, per llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent a la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació previst en aquest article"

El RDL 2/2015, de 21 de febrer, pel qual s'adopten les mesures urgents per reparar els danys causats en els dos primers mesos de l'any 2014 per les tempestes de vent i mar a la façana atlàntica i la costa cantàbrica modifica el Text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes locals, incorpora la Disposició Addicional 16ena on es defineix què es considera inversió sostenible financerament.

D'acord amb el punt 13è., de la nota informativa DGPFAT de data 21 de gener de 2016 en relació al destí del superàvit de l'any 2015, s'informa que:

"13. Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

13.1 Destí dels ingressos superiors als previstos

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en els paràgrafs següents.

13.2 Destí del superàvit

En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit.



S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu.

**13.3 Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu**

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció dels recursos líquids disponibles:

**13.3.1 Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.**

En el cas que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit, en el marc de les mesures de sanejament esmentades en l'apartat 8 d'aquesta nota informativa. Cal garantir igualment el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

**13.3.2 Compliment del termini legal de pagament a proveïdors**

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini.

**13.4. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat.**

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat, s'ha d'aplicar als destins que es detallen a continuació. La utilització del romanent per a les finalitats esmentades en l'apartat 13.3 anterior computa a efectes de determinar la part del romanent que s'ha d'aplicar a aquests destins.

**13.4.1 Inversió financerament sostenible, en cas de compliment de les condicions legals.**

D'acord amb la disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, els ens locals que compleixen els requisits de la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, poden destinar el superàvit de 2015 al finançament d'inversió financerament sostenible, en els termes previstos a la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

**13.4.2 Reducció de l'endeutament en termes nets.**

En darrer terme, el superàvit s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets, amb la conseqüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers".

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>1.039.738,71 €</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>666.615,50 €</b>

## 7. 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.

En la liquidació de l'exercici 2014 la capacitat de finançament va ésser de 2.107.320,11€. En la liquidació de l'any 2015 va tenir una capacitat de 378.954,39€

**b. La Regla de despesa:** D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració i modificacions de crèdit del pressupost vigent, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.

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.

El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va aprovar en data 18 de maig de 2016 el següent Pla d'equilibri per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015.

Gasto computable de la liquidació de l'any 2014:	1.538.215,52€
Taxa referència 2015	1,30%
Límit regla del gasto per l'any 2015:	1.558.212,32€
Gasto computable a la liquidació de l'any 2015:	1.909.464,46€
Incompliment regla del gasto any 2015:	(-) 351.252,14€
Base Gasto computable a la liquidació any 2015:	1.558.212,32€
Taxa referència 2016	1,80%
Límit regla del gasto any 2016	1.586.260,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 260,14 €
Base Gasto computable a la liquidació any 2016:	1.586.260,14€
Taxa referència 2017	2,20%
Límit regla del gasto any 2017	1.621.157,87 €
Gasto computable liquidació any 2017	1.616.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 5.157,87 €

**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)** es compleix amb 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 durant el primer trimestre de l'any 2016.
- e. D'acord amb la D.A. 82a., de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, en relació amb la D.A. 6a., de la Llei 2/2012, s'informa dels imports que excepcionalment podran aplicar en l'any 2016, està donat pel superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2015, d'acord amb les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern, tenen els següents imports:

Romanent de tresoreria per a despeses general (liquidació 2015)	1.039.738,71 €
Romanent de tresoreria corregit amb afectacions	666.615,50 €
Capacitat de finançament Cap. 1 a 7 (Ingressos – Despeses)	381.954,34 €

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

Josep Barberà i Boix.  
L'Interventor General

Granollers, 18 de maig de 2016



## INFORME DE L'ÀREA DE POLÍTQUES SOCIALS RELATIU A NOVES RESOLUCIONS D'AJUTS DE MENJADOR PER AL CURS ESCOLAR 2015/2016

1. El 10 de setembre de 2015 la Comissió de Govern va aprovar la resolució de la convocatòria dels ajuts de menjador del Consell Comarcal del Vallès Oriental per al curs 2015/2016.
2. A les Comissions de Govern de 16 de desembre de 2015 i 20 de gener de 2016, es va resoldre atorgar els ajuts de menjador valorats amb codi 3 amb una puntuació igual o superior a 16 punts. Es proposava calcular la quantitat total màxima de l'ajut en funció dels dies lectius del curs escolar des del dia 08 de gener fins a final del curs 2015-2016. Nogensmenys, quan l'alumne acrediti haver fet ús del servei de menjador amb anterioritat de la data de la concessió de l'ajut, es reconeixerà l'ajut des de l'inici de l'ús del servei de menjador, complint els criteris de l'article 4.3. i 8.7 de les bases.

L'Ajuntament de Parets del Vallès ens ha comunicat l'ús del servei de menjador des de l'inici del curs escolar de diversos expedients que s'atorgaren amb data d'efectivitat a 8 de gener de 2016, per tant cal aprovar un nou import màxim per aquests ajuts, sens perjudici d'ulterior justificació, d'acord amb el detall següent:

Codi	Descripció	Quantitat	Import Unitari	Import Total
1207	Ajuda al menjador flexible	1207	347,20 €	545,60 €
1213	Ajuda al menjador flexible	1213	347,20 €	545,60 €
1817	Ajuda al menjador flexible	1817	347,20 €	545,60 €
1835	Ajuda al menjador flexible	1835	347,20 €	545,60 €
2156	Ajuda al menjador flexible	2156	347,20 €	545,60 €
2157	Ajuda al menjador flexible	2157	347,20 €	545,60 €
2286	Ajuda al menjador flexible	2286	347,20 €	545,60 €
2290	Ajuda al menjador flexible	2290	347,20 €	545,60 €
2340	Ajuda al menjador flexible	2340	347,20 €	545,60 €
2344	Ajuda al menjador flexible	2344	347,20 €	545,60 €
2372	Ajuda al menjador flexible	2372	347,20 €	545,60 €
2386	Ajuda al menjador flexible	2386	347,20 €	545,60 €
2390	Ajuda al menjador flexible	2390	347,20 €	545,60 €
3072	Ajuda al menjador flexible	3072	347,20 €	545,60 €
3073	Ajuda al menjador flexible	3073	347,20 €	545,60 €
3294	Ajuda al menjador flexible	3294	347,20 €	545,60 €
3409	Ajuda al menjador flexible	3409	347,20 €	545,60 €
3478	Ajuda al menjador flexible	3478	347,20 €	545,60 €
3482	Ajuda al menjador flexible	3482	347,20 €	545,60 €
3540	Ajuda al menjador flexible	3540	347,20 €	545,60 €
3397	Ajuda al menjador flexible	3397	347,20 €	545,60 €

3. L'Ajuntament de La Llagosta ens comunica que hi ha un alumne que es va traslladar a un centre escolar del mateix municipi amb un preu d'àpat diferent, aquest trasllat provoca un canvi de el preu màxim atorgat d'acord amb el detall següent:

	Atorgat Ajut 50%	3582	176	536,80 €	545,60 €

4. L'Ajuntament de Granollers ens comunica que han detectat un error administratiu en la resolució d'un expedient el qual no es va tenir en compte un membre en la unitat familiar. Un cop feta de nou la valoració cal resoldre l'expedient en el sentit següent:

	4608	Atorgat. Codi 3 tram flexible	Atorgat Ajut 50%	347,20	545,60 €

5. El 18 d'abril de 2016, el Departament d'Ensenyament va enviar per correu electrònic una nova tramesa d'expedients validats que estaven pendents de valoració. D'acord amb la valoració del Departament, cal resoldre aquests expedients d'acord amb el detall següent:

a) Atorgats:

	Atorgat Ajut 50%	7443	176	3,10 €	545,60 €

6. En relació amb els expedients d'ajuts de menjador no resolts per estar pendents de càlcul per irregularitats amb l'AEAT o per no disposar de la informació del preu de menjador, un cop requerida la documentació oportuna pels ajuntaments per poder fer el càlcul manual de la renda familiar, cal resoldre els expedients d'acord amb el detall següent:

a) Atorgats:

	Atorgat Ajut 50%	1964	176	3,09 €	542,96 €
	Atorgat Ajut 50%	1967	176	3,09 €	542,96 €
	Atorgat Ajut 50%	5472	176	3,10 €	545,60 €



	Atorgat A	150%	5474	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	5888	176	3,10 €	220,10 €
	Atorgat A	150%	5696	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6730	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6731	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6732	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6306	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6335	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6304	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6305	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6306	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6307	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6988	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6989	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6990	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	7266	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	6663	176	3,10 €	347,20 €
	Atorgat A	150%	7168	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	2554	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	883	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	4178	176	3,10 €	545,60 €
	Atorgat A	150%	4181	176	3,10 €	545,60 €

b) Desestimats:

			Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		4902	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		3594	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		3599	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		4423	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		4706	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert
		6079	Desestimat. No compleix requisits – no aporta documentació requerida dins els termini establert

10. Autoritzar, disposar i obligar una despesa màxima de vint-i-nou mil quatre cents setanta-nou euros amb seixanta-dos cèntims (29.479,62 €), amb càrrec a la partida 324.32.06.480.01 del pressupost general d'ingressos i despeses de l'exercici 2016 i aquella que correspongui per a l'exercici següent.

MUNICIPI	TOTAL
Bigues i Riells	2.068,00 €
Cànoves i Samalús	1.091,20 €
Cardedeu	1.085,92 €
Granollers	2.728,00 €
L'Ametlla del Vallès	1.311,30 €
Llinars del Vallès	545,60 €
Mollet del Vallès	11.581,60 €
Montmeló	545,60 €
Montornès del Vallès	3.819,20 €
Santa Eulàlia de Ronçana	528,00 €
Parets del Vallès	4.166,40 €
La Llagosta	8,80 €
<b>Total general</b>	<b>29.479,62 €</b>

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



Montserrat Rossinés Bayó

Granollers, 27 d'abril de 2016