



El Vallès Oriental  
Consell Comarcal

## Exp. 23

# Transferències crèdit

Ple 21 de setembre

### **Baixes per transferència**

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos.....	-19.214,35 €
920.00.226.99.01 Comunicacions.....	-1.793,00 €

### **Altes per transferència**

170.00.120.03 MAT: Base C1.....	5.905,83 €
170.00.120.06 MAT: Triennis.....	431,68 €
170.00.121.00 MAT: Destí .....	2.926,87 €
170.00.121.01 MAT: Específic.....	5.363,64 €
170.00.160.00 MAT: Assegurances socials .....	4.586,33 €
326.04.480.00 Distribució publicació Vallesos .....	1.793,00 €





## ÀREA DE PERSONAL I HISENDA

Ple, de 21 de setembre de 2016

Comissió Informativa, de 14 de setembre de 2016

**Dictamen d'aprovació de l'expedient número 23 de modificació de crèdits del Pressupost general d'ingressos i despeses de l'exercici 2016, en la seva modalitat de transferències de crèdits.**

---

### RELACIÓ DE FETS

1. El 16 de març de 2016, per Decret de Gerència 283/2016 s'aprovà la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2015 que conté la liquidació del pressupost corrent, la liquidació dels romanents incorporats d'exercicis anteriors i la liquidació dels pressupostos tancats.
2. El 4 de maig de 2016, l'interventor general ha emès un informe favorable a la modificació de crèdit proposada, on es fa constar la legislació aplicable i la competència per a l'aprovació d'aquest expedient.
3. L'1 de setembre de 2016, el senyor Ignasi Valls i Vilaró, gerent, ha emès l'informe següent:

*Informe de la Gerència sobre la modificació del pressupost número 23/2016 mitjançant transferències de crèdit entre partides*

#### RELACIÓ DE FETS

1.1 El 18 de novembre de 2015, el Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost general d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016.

*Per poder fer front a la petició que fins a la data d'avui ens han fet Gent i Terra, SL, NIF B65519712 es necessari procedir a la modificació del pressupost per tal donar d'alta l'aplicació pressupostària per a la subvenció nominativa.*

2.1 L'any 2007 el Consell Comarcal va iniciar la prestació d'assistència tècnica municipal de medi ambient i territori i d'aleshores ençà aquest servei s'ha anat consolidant progressivament fins a l'actualitat, que s'està prestant en el 44% dels municipis de la comarca, i en el 54% dels municipis de menys de 10.000 habitants. Així, resulta que actualment el Consell Comarcal presta assistència tècnica de medi ambient i enginyeria, arquitectura tècnica i arquitectura a 14 ajuntaments de la comarca i 3 més del Moianès als quals ha seguit prestant assistència a petició del Consell Comarcal respecte d'ençà de Llei 4/2015, de 23 d'abril, de creació de la comarca del Moianès.

2.2 El servei d'assistència tècnica municipal servei s'empara en la competència del Consell Comarcal per assessorar els municipis mitjançant la prestació d'assistència tècnica, jurídica i econòmica, d'acord amb els articles 25 i 28 del Decret legislatiu, 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

2.3 L'assistència tècnica de medi ambient i enginyeria suposa actualment el 40% de la dedicació a tots els serveis que presta l'Àrea de Medi Ambient i Territori; l'assistència tècnica d'arquitectura tècnica, el 12%; i la d'arquitectura, el 8%. En conjunt, doncs, l'assistència tècnica als ajuntaments representa el 60% de la dedicació a tots els serveis que presta l'Àrea de Medi Ambient i Territori.

2.4 Paral·lelament, l'Àrea de Medi Ambient i Territori ha continuat prestant els serveis de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental, tràmits tècnics de l'oficina local d'habitatge, Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) i també n'ha impulsat de nous com el servei comarcal de comptabilitat i eficiència energètica o l'oficina tècnica comarcal, entre d'altres. A

més, l'Àrea de Medi Ambient i Territori també va assumir d'ençà de 2011 tots els serveis de manteniment d'edificis i instal·lacions del Consell Comarcal.

- 2.5 Com sigui que tot aquest fort creixement dels serveis prestats per l'Àrea no ha anat acompanyat de la dotació del personal administratiu necessari per atendre'ls, això ha propiciat una important acumulació de tasques administratives que és urgent i ineludible atendre. Així, per exemple, fins i tot els serveis més crítics com són la tramitació de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental i la gestió del PUOSC pateixen un endarreriment de fins a 3 i 12 mesos, respectivament.
- 2.6 En conseqüència, per poder atendre la prestació d'assistència tècnica municipal de medi ambient i territori juntament amb la resta de serveis de l'Àrea de Medi Ambient i Territori és necessari incorporar, amb caràcter urgent, una persona per dur a terme les funcions administratives generals vinculades al lloc de treball següents:
- Realitzar tasques de suport administratiu en relació amb l'informe i seguiment de la gestió administrativa, procediments i terminis
  - Introduir i mantenir les dades que fan referència a la documentació generada i/o les corresponents als registres corporatius, fer el seguiment de la tramitació adient i gestionar-ne l'arxiu
  - Elaborar la documentació necessària per a la tramitació dels procediments dels serveis
  - Donar informació sobre els expedients de la seva competència i dur a terme informacions i gestions que calgui realitzar
  - Col·laborar en la gestió dels recursos i serveis necessaris per al desenvolupament de les activitats administratives
- 2.7 La despesa anirà a càrrec de les aplicacions pressupostàries 170.00.120.03, 170.00.120.06, 170.00.121.00 i 170.00.121.01 del pressupost general.

**Baixa partida pressupost despeses**

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos ..... -19.214,35 €

**Alta partides pressupost despeses**

170.00.120.03 MAT: Base C1 ..... 5.905,83 €  
170.00.120.06 MAT: Triennis ..... 431,68 €  
170.00.121.00 MAT: Destí ..... 2.926,87 €  
170.00.121.01 MAT: Específic ..... 5.363,64 €  
170.00.160.00 MAT: Assegurances socials ..... 4.586,33 €

**FONAMENTS DE DRET**

- L'article 11 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, per la que s'aprova l'Estatut bàsic de l'empleat públic, estableix que és personal laboral el que en virtut de contracte de treball formalitzat per escrit, en qualsevol de les modalitats de contractació de personal previstes en la legislació laboral, presta serveis retribuïts per les administracions públiques. En funció de la durada del contracte aquests podrà ser fixa, per temps indefinit o temporal.
- L'article 16.1 del Reglament de personal al servei de les entitats locals aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol, estableix que és personal laboral el que, en virtut de contracte de naturalesa laboral, que haurà de formalitzar-se per escrit, ocupa llocs de treball classificats com a tals en les entitats locals.
- L'article 125.2 de la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre.
- Els articles 55.f) i 94 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol, i l'article 291 del Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, en relació amb la contractació del personal laboral temporal en cas de màxima urgència.
- L'article 15 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, la Llei 12/2001 de 9 de juliol (BOE del 10 de juliol) i l'article 3 del Reial decret 2720/1998, de 18 de desembre (BOE de 8 de gener) de desenvolupament de l'article 15 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.



6. *Els articles 26 i 27 de les bases d'execució del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016, aprovat pel Ple de 18 de novembre de 2015.*
7. *El Decret de la Presidència de 26/2, de 15 de maig, de delegació d'atribucions a la Gerència, publicat en el BOP núm. 135, de 6 de juny de 2002.*
8. *L'article 181 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.*
9. *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.*
10. *L'article 19 transferències de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2016 aprovat pel Ple de 18 de desembre de 2015.*

Per això,

**PROPOSO**

1. *Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número , per import de vint-i-un mil set euros amb trenta-cinc cèntims (21.007.35 €), que cal finançar amb les baixes i les altes entre aplicacions pressupostàries del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016 següent:*

**Baixes per transferència**

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos.....	-19.214,35 €
920.00.226.99.01 Comunicacions.....	-1.793,00 €

**Altes per transferència**

170.00.120.03 MAT: Base C1.....	5.905,83 €
170.00.120.06 MAT: Triennis.....	431,68 €
170.00.121.00 MAT: Destí.....	2.926,87 €
170.00.121.01 MAT: Específic.....	5.363,64 €
170.00.160.00 MAT: Assegurances socials.....	4.586,33 €
326.04.480.00 Distribució publicació Vallesos.....	1.793,00 €

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.*
4. El 14 de setembre de 2016 la Comissió Informativa ha aprovat informar favorablement i ha dictaminat aquesta proposta per assentiment unànim dels presents.

**FONAMENTS DE DRET**

1. L'article 41 i ss del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals –actualment, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març de 2005- relatiu a les transferències de crèdits.
2. L'article 19 de les Bases d'execució del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016, aprovades en sessió plenària de 18 de novembre de 2015, relatiu a la tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.

Per això,

**PROPOSO** al Ple que acordi:

1. Aprovar l'expedient de transferències de crèdits número 23, per import de vint-i-un mil set euros amb trenta-cinc cèntims (21.007.35 €), que cal finançar amb les baixes i les altes entre aplicacions pressupostàries del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016 següent:

**Baixes per transferència**

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos .....	-19.214,35 €
920.00.226.99.01 Comunicacions .....	-1.793,00 €

**Altes per transferència**

170.00.120.03 MAT: Base C1.....	5.905,83 €
170.00.120.06 MAT: Triennis.....	431,68 €
170.00.121.00 MAT: Destí .....	2.926,87 €
170.00.121.01 MAT: Específic.....	5.363,64 €
170.00.160.00 MAT: Assegurances socials .....	4.586,33 €
326.04.480.00 Distribució publicació Vallesos .....	1.793,00 €

2. Exposar al públic aquest expedient, durant el termini reglamentari de quinze dies hàbils, mitjançant edicte en el tauler d'anuncis i en el Butlletí Oficial de la província de Barcelona. En cas que no es presentin reclamacions, l'acord serà ferm. En cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes, comptat des de la finalització del període d'exposició, per resoldre-les.
3. Donar compte i ordenar al Servei de Comptabilitat del Consell Comarcal i a la Intervenció per tal de dur a terme la comptabilització i execució de les diverses operacions comptables i tràmits de tipus econòmic-administratiu d'aquestes específiques modificacions al Pressupost.

Maria Teresa Bada i Franquet  
Consellera de l'Àrea

Granollers, 14 de setembre de 2016  
/jvm



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

### IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Ple/Presidència/Gerència
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 23/2016 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
Capítol 3	373.199,11	0,00	373.199,11
Capítol 4	13.765.523,55	1.052.936,90	14.818.460,45
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	884.240,66	1.340.240,66
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.696.622,66</b>	<b>1.937.177,56</b>	<b>16.533.800,22</b>
Capítol 8	20.000,00	1.199.033,09	1.219.033,09
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>3.136.210,66</b>	<b>17.752.833,31</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
			DEFINITIU
Capítol 1	3.460.327,71	1.039.607,36	4.499.935,07
Capítol 2	5.207.622,08	445.835,90	5.653.457,98
Capítol 3	86.500,00	-38.428,70	48.071,30
Capítol 4	5.375.072,87	787.955,45	6.163.028,32
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	172.000,00	483.100,00
Capítol 7	156.000,00	729.240,66	885.240,66
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.696.622,66</b>	<b>3.136.210,67</b>	<b>17.732.833,33</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.616.622,66</b>	<b>3.136.210,67</b>	<b>17.752.833,33</b>
Cap./Nec. Financament	0,00	-1.199.033,11	-1.199.033,11
Superàvit/dèficit financ.	0,00	-1.199.033,09	-1.199.033,09

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 (-) **1.199.033,11€ 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,

Anell de consolidat (n-1)	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Capítol 1 .....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2 .....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3 .....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.169,65
<b>Total</b>	<b>350.503,74</b>	<b>319.872,22</b>	<b>62.801,17</b>	<b>382.873,39</b>	<b>382.873,39</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	14.696.622,66 €	16.633.800,22 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.696.622,66 €	17.732.833,33 €
<b>Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-1.036.033,11 €</b>
Ajust per recaudació ingressos Capítol 1		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 2		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 3	32.169,85 €	32.169,85 €
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses		
Gastos realitzats pendents de aplicar el pressupost (Compte 413)		
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAPP		
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>32.169,85 €</b>	<b>-1.003.863,46 €</b>

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

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	2.714.998,68	3.242.243,15	4.016.833,45	3.885.335,18	4.499.935,07
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	5.603.193,41	5.098.117,89	4.609.255,61	4.845.568,25	5.653.457,98
+ Cap. 3. Despeses financeres	65.382,64	39.803,10	71.562,66	39.524,86	48.071,30
+ Cap. 4. Transferències corrents	5.786.831,81	6.670.877,74	6.241.452,79	5.699.186,82	6.163.028,32
+ 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	4.126.385,66	3.129.346,64	1.915.720,96	885.240,66
- Cap. 3. Interessos del deute	65.382,64	39.803,10	71.486,51	39.803,10	48.071,30
- Cap. 4 + Cap. 7 Desp. Subvenc.Finalistes (A+B+C)	-16.844.046,53	-17.832.950,61	-16.960.747,34	-14.487.310,16	-14.899.043,52
(A) Estat/Unió Europea	338.883,33	409.909,72	-	-	-
(B) Generalitat	14.698.733,98	15.784.810,04	14.147.849,00	11.736.987,21	12.130.592,50
(C) 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>690.596,18</b>	<b>1.456.745,43</b>	<b>1.538.291,67</b>	<b>1.909.188,22</b>	<b>2.785.718,51</b>
Taxa de variació de la despesa	110,94%	5,60%	24,11%	45,91%	
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda	1,0170%	1,0150%	1,0130%	1,0180%	
<b>Límit màxim increment despesa =</b>	<b>697.603,44</b>	<b>1.471.531,40</b>	<b>1.553.874,56</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€
<b>Base Gasto computable a la liquidació any 2015:</b>	<b>1.558.212,32€</b>
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 €
<b>Base Gasto computable a la liquidació any 2016:</b>	<b>1.586.260,14€</b>
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.

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	TOTALS
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2014)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per Ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>14.899.542,94 €</u>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	1.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	1.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,71%</b>

#### 5. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol. El Període mitjà de pagament del deute comercial es va situar a data 30 de juny de 2016 en 4,00 dies.

#### 6. CONCLUSIONS.

- 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 modificacions de crèdit de l'any, s'informa,

- 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 1.199.033,11€ existeix desequilibri per aquest darrer import. En la liquidació de l'exercici 2015 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 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.

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.

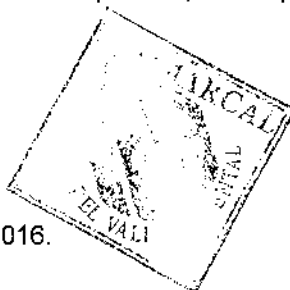
El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va aprovar en data 18 de maig de 2016 el següent **Pla d'equilibri** per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015.

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:	1.909.464,48€
<b>Incompliment regla del gasto any 2015:</b>	<b>(-) 351.252,14€</b>
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 €
<b>Compliment regla del gasto</b>	<b>(+) 260,14 €</b>
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 €
<b>Compliment regla del gasto</b>	<b>(+) 5.157,87 €</b>

- 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 segon trimestre de l'any 2016, en el termini de 4,00 dies.

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

Josep Barberà Boix  
L'Interventor General



Granollers, 9 de setembre de 2016.

## Ràtius de les regles d'estabilitat, del gasto i deute viu en la liquidació de l'any 2015

### Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: **09-08-011-RR-000** **Cm. Valles Oriental** (13370)

13.11.2016 20:13:04

#### F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	16.815.253,62	15.436.299,43	0,00	0,00	378.954,39
<b>Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local</b>					<b>378.954,39</b>
<b>LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>					

### Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: **09-08-011-RR-000** **Cm. Valles Oriental** (13370)

13.11.2016 20:13:04

#### F.3.3 Informe actualizado de cumplimiento de la Regla del Gasto Liquidación 2015

Entidad	Gasto computable Liq.2014 en IFS [0C2014] (1)	Gasto Inversión Transacc./Invece sostenibles L.2014 (2)	(1)-(2) ((1)-(2)) (3) (14TRCPB) (3)	Aumentos/diminuciones Pto.Ord. 2015 (Inc.Norm.2015) IV (4)	Gasto Inversión Invece sostenibles L.2015 (5)	Límite de la Regla Gasto (4)-(5) (6)	Gasto computable Liquidación 2015 (0C2015) (8)
	09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	1.538.219,52	0,00	1.538.219,52	0,00	0,00	1.538.219,52
<b>TOTAL de gasto computable</b>	<b>1.538.219,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.538.219,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.538.219,52</b>	<b>1.909.464,41</b>

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2015" (0C2015) (8)-(6) = 351.244,89  
% incremento gasto computable 2015 s/ 2014 24,16

LA CORPORACIÓN NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO de acuerdo con LO 2/2012. Esta valoración es sin perjuicio del cumplimiento o incumplimiento establecido en el Plan Económico Financiero (PEF)

### Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: **09-08-011-RR-000** **Cm. Valles Oriental** (13370)

13.11.2016 20:13:04

#### F.3.4 Informe del nivel de deuda viva a 31/12/2015 actualizado

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Facturas por cobrar	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de trabajo	Con Administraciones Públicas (PPPP)	
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	
<b>Total Corporación Local</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	

Nivel Deuda Viva 2.000.000,00



## **Informe de la Gerència sobre la modificació del pressupost número 23/2016 mitjançant transferències de crèdit entre partides**

### **RELACIÓ DE FETS**

1.1 El 18 de novembre de 2015, el Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost general d'ingressos i despeses per a l'exercici 2016.

Per poder fer front a la petició que fins a la data d'avui ens han fet Gent i Terra, SL, NIF B65519712 es necessari procedir a la modificació del pressupost per tal donar d'alta l'aplicació pressupostària per a la subvenció nominativa.

2.1 L'any 2007 el Consell Comarcal va iniciar la prestació d'assistència tècnica municipal de medi ambient i territori i d'aleshores ençà aquest servei s'ha anat consolidant progressivament fins a l'actualitat, que s'està prestant en el 44% dels municipis de la comarca, i en el 54% dels municipis de menys de 10.000 habitants. Així, resulta que actualment el Consell Comarcal presta assistència tècnica de medi ambient i enginyeria, arquitectura tècnica i arquitectura a 14 ajuntaments de la comarca i 3 més del Moianès als quals ha seguit prestant assistència a petició del Consell Comarcal respecte d'ençà de Llei 4/2015, de 23 d'abril, de creació de la comarca del Moianès.

2.2 El servei d'assistència tècnica municipal servei s'empara en la competència del Consell Comarcal per assessorar els municipis mitjançant la prestació d'assistència tècnica, jurídica i econòmica, d'acord amb els articles 25 i 28 del Decret legislatiu, 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

2.3 L'assistència tècnica de medi ambient i enginyeria suposa actualment el 40% de la dedicació a tots els serveis que presta l'Àrea de Medi Ambient i Territori; l'assistència tècnica d'arquitectura tècnica, el 12%; i la d'arquitectura, el 8%. En conjunt, doncs, l'assistència tècnica als ajuntaments representa el 60% de la dedicació a tots els serveis que presta l'Àrea de Medi Ambient i Territori.

2.4 Paral·lelament, l'Àrea de Medi Ambient i Territori ha continuat prestant els serveis de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental, tràmits tècnics de l'oficina local d'habitatge, Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) i també n'ha impulsat de nous com el servei comarcal de comptabilitat i eficiència energètica o l'oficina tècnica comarcal, entre d'altres. A més, l'Àrea de Medi Ambient i Territori també va assumir d'ençà de 2011 tots els serveis de manteniment d'edificis i instal·lacions del Consell Comarcal.

2.5 Com sigui que tot aquest fort creixement dels serveis prestats per l'Àrea no ha anat acompanyat de la dotació del personal administratiu necessari per atendre'ls, això ha propiciat una important acumulació de tasques administratives que és urgent i ineludible atendre. Així, per exemple, fins i tot els serveis més crítics com són la tramitació de la Ponència Comarcal d'Avaluació Ambiental i la gestió del PUOSC pateixen un endarreriment de fins a 3 i 12 mesos, respectivament.

2.6 En conseqüència, per poder atendre la prestació d'assistència tècnica municipal de medi ambient i territori juntament amb la resta de serveis de l'Àrea de Medi Ambient i Territori és necessari incorporar, amb caràcter urgent, una persona per dur a terme les funcions administratives generals vinculades al lloc de treball següents:

- a) Realitzar tasques de suport administratiu en relació amb l'informe i seguiment de la gestió administrativa, procediments i terminis
- b) Introduir i mantenir les dades que fan referència a la documentació generada i/o les corresponents als registres corporatius, fer el seguiment de la tramitació adient i gestionar-ne l'arxiu
- c) Elaborar la documentació necessària per a la tramitació dels procediments dels serveis

- d) Donar informació sobre els expedients de la seva competència i dur a terme informacions i gestions que calgui realitzar
- e) Col·laborar en la gestió dels recursos i serveis necessaris per al desenvolupament de les activitats administratives

2.7 La despesa anirà a càrrec de les aplicacions pressupostàries 170.00.120.03, 170.00.120.06, 170.00.121.00 i 170.00.121.01 del pressupost general.

**Baixa partida pressupost despeses**

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos.....-19.214,35 €

**Alta partides pressupost despeses**

170.00.120.03 MAT: Base C1 .....5.905,83 €

170.00.120.06 MAT: Triennis .....431,68 €

170.00.121.00 MAT: Destí .....2.926,87 €

170.00.121.01 MAT: Específic .....5.363,64 €

170.00.160.00 MAT: Assegurances socials .....4.586,33

**FONAMENTS DE DRET**

1. L'article 11 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, per la que s'aprova l'Estatut bàsic de l'empleat públic, estableix que és personal laboral el que en virtut de contracte de treball formalitzat per escrit, en qualsevol de les modalitats de contractació de personal previstes en la legislació laboral, presta serveis retribuïts per les administracions públiques. En funció de la durada del contracte aquests podrà ser fixa, per temps indefinit o temporal.
2. L'article 16.1 del Reglament de personal al servei de les entitats locals aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol, estableix que és personal laboral el que, en virtut de contracte de naturalesa laboral, que haurà de formalitzar-se per escrit, ocupa llocs de treball classificats com a tals en les entitats locals.
3. L'article 125.2 de la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre.
4. Els articles 55.f) i 94 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol, i l'article 291 del Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, en relació amb la contractació del personal laboral temporal en cas de màxima urgència.
5. L'article 15 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, la Llei 12/2001 de 9 de juliol (BOE del 10 de juliol) i l'article 3 del Reial decret 2720/1998, de 18 de desembre (BOE de 8 de gener) de desenvolupament de l'article 15 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
6. Els articles 26 i 27 de les bases d'execució del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016, aprovat pel Ple de 18 de novembre de 2015.
7. El Decret de la Presidència de 26/2, de 15 de maig, de delegació d'atribucions a la Gerència, publicat en el BOP núm. 135, de 6 de juny de 2002.
8. L'article 181 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
9. 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.



10. L'article 19 transferències de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2016 aprovat pel Ple de 18 de desembre de 2015.

Per això,

### PROPOSO

1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número , per import de vint-i-un mil set euros amb trenta-cinc cèntims (21.007.35 €), que cal finançar amb les baixes i les altes entre aplicacions pressupostàries del pressupost general d'ingressos i despeses de 2016 següent:

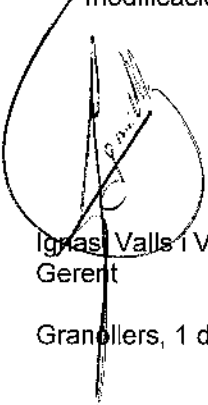
#### Baixes per transferència

011.00.310.01 Pòlissa de crèdit: interessos .....	-19.214,35 €
920.00.226.99.01 Comunicacions .....	-1.793,00 €

#### Altes per transferència

170.00.120.03 MAT: Base C1.....	5.905,83 €
170.00.120.06 MAT: Triennis.....	431,68 €
170.00.121.00 MAT: Destí .....	2.926,87 €
170.00.121.01 MAT: Específic.....	5.363,64 €
170.00.160.00 MAT: Assegurances socials.....	4.586,33
326.04.480.00 Distribució publicació Vallesos.....	1.793.00 €

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.

  
Ignasi Valls i Vilaró  
Gerent

Granollers, 1 de setembre de 2016

