



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 25
Generació crèdit
Decret de Gerència 1257/2016

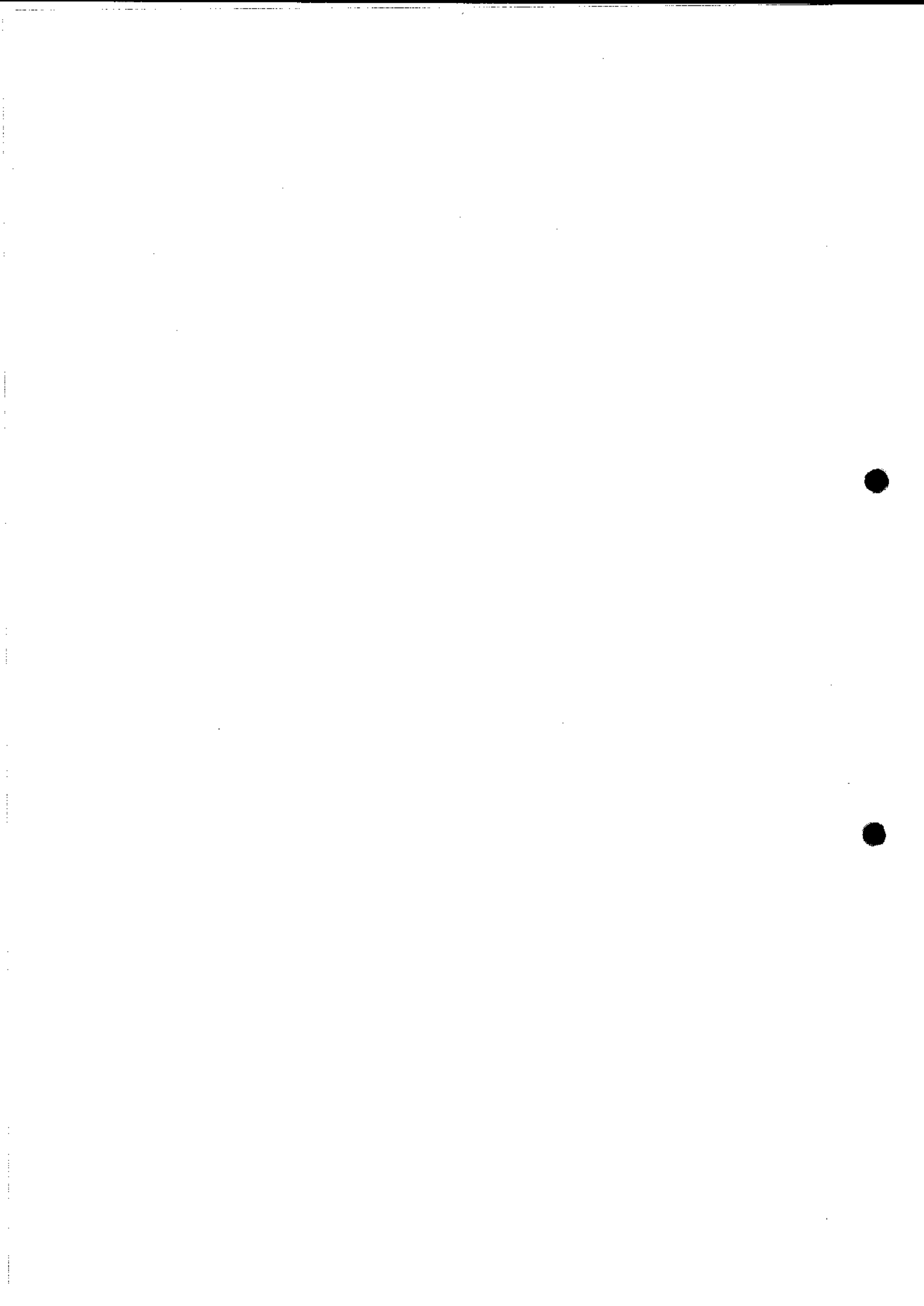
Aprovar l'expedient número 25 en la seva modalitat de generació de crèdit de modificació del pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2016, per un import total tres mil tres-centes divuit euros amb vuitanta-tres cèntims (3.318,83 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques	1.017,40 €
170.00.121.00 MAT complement destí	658,92 €
170.00.121.01 MAT complement específic.....	684,31 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.....	958,20 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments	3.318,83 €
-------------------------------------	------------





DECRET DE GERÈNCIA

1257/2016

Relació de fets:

1. El 28 de setembre de 2016 el senyor Jaume Viure i Ribas, cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori ha emès l'informe que diu:

INFORME SOBRE LA NECESSITAT D'AMPLIAR LA JORNADA A UNA PERSONA TITULADA EN ARQUITECTURA A L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI

1. La senyora *Sílvia Armenjach Escarré* va ser nomenada com a tècnica de gestió adscrita a l'Àrea de Medi Ambient i Territori, amb una jornada de 18,75 hores a la setmana, i disposa de la titulació d'arquitecta, que l'habilita per dur a terme les funcions d'arquitectura i arquitectura tècnica pròpies dels serveis de l'Àrea de Medi Ambient i Territori. Per altra banda, el Consell Comarcal disposa de tres persones més titulades en arquitectura o arquitectura tècnica i adscrites a l'Àrea de Medi Ambient i Territori que ja estan contractades a jornada completa.
2. El 14 de setembre de 2016 l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana ha sol·licitat al Consell Comarcal l'ampliació de la dedicació del servei d'assistència en matèria d'arquitectura tècnica, de manera que passi a ser de 20 a 25 hores setmanals. Aquesta ampliació de la dedicació es preveu fer efectiva entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de 2016. Aquesta ampliació suposarà un increment dels ingressos de 1.618,94 euros per al 2016.
3. El 16 de setembre de 2016 l'Ajuntament de Montornès del Vallès ha sol·licitat al Consell Comarcal l'ampliació de la dedicació del servei pel que fa a l'assistència del servei d'assistència d'habitatge, de manera que passi a ser de 18,75 a 24 hores setmanals. Aquesta ampliació de la dedicació es preveu fer efectiva a partir de l'1 d'octubre de 2016. Aquesta ampliació suposarà un increment dels ingressos de 1.699,89 euros per al 2016, i de 6.799,55 euros per al 2017.
4. El 21 de setembre de 2016 la Comissió de Govern va aprovar les ampliacions esmentades en el punt 2 i 3.

Així doncs, per tal de poder atendre les necessitats exposades, es proposa:

1. Modificar el pressupost per generació de crèdit per un import total de 3.318,83 euros d'acord amb el detall següent:

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques.....	1.017,40 €
170.00.121.00 MAT complement destí	658.92 €
170.00.121.01 MAT complement específic.....	684.31 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.	958.20 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments.....	3.318,83 €
------------------------------------	------------

2. Ampliar la jornada de la senyora *Sílvia Armenjach Escarré*, de 18,75 a 25 hores setmanals fins a 31 de desembre de 2016, amb les mateixes tasques vinculades al lloc

de treball i condicions laborals del personal funcionari de la corporació, i amb la retribució en sou brut mensual següent:

Sou base:	746,69 euros
Complement de destí:	296,04 euros
Complement específic:	325,08 euros

2. El 28 de setembre 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: *Ple/Presidència/Gerència*
2. Caràcter: *Preceptiu*
3. Títol: **Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària de la MC 25/2016 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	1.056.255,73	14.821.779,28
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	884.240,66	1.340.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66	1.940.496,39	16.537.119,05
Capítol 8	20.000,00	1.199.033,09	1.219.033,09
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	3.139.529,48	17.756.152,14

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU
Capítol 1	3.460.327,71	1.078.452,19	4.538.779,90
Capítol 2	5.207.822,08	464.835,90	5.672.457,98
Capítol 3	88.500,00	-94.428,70	-7.928,70
Capítol 4	5.375.072,87	789.429,45	6.164.502,32
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
Saldo no financer	14.596.622,66	3.139.529,50	17.736.152,16
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	3.139.529,50	17.756.152,16
Cap./Nec. Finançament	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,

Liquid. 2015	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional import	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.169,85
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.169,85

(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 quadrat resum,

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.537.119,05 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	17.736.152,16 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	- €	- 1.199.033,11 €
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		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	32.169,65 €	- 1.166.863,46 €

(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 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.

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	4.016.833,45	3.885.335,18	4.538.779,90
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	5.603.193,41	5.098.117,89	4.609.255,61	4.845.588,25	5.672.457,98
+ Cap. 3. Despeses financeres	65.382,64	39.803,10	71.562,66	39.524,86	7.928,70
+ Cap. 4. Transferències corrents	5.786.931,81	6.670.877,74	6.241.462,79	5.699.186,82	6.164.502,32
+ 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	4.126.385,68	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	7.928,70
- Cap. 4 + Cap. 7 Desp. Subvenc.Finalistes (A+B+C)	-16.844.046,53	-17.832.950,61	-16.860.747,34	-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	14.147.649,00	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
DESPESA IMPUTABLE (REGLA DE LA DESPESA) =	690.586,18	1.456.745,43	1.538.291,67	1.909.186,22	2.845.037,34
Taxa de variació de la despesa		110,94%	5,80%	24,11%	49,02%
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda		1,0170%	1,0150%	1,0130%	1,0180%
Limit màxim increment despesa =		697.609,44	1.471.631,40	1.653.874,66	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%
Limit regla del gasto per l'any 2015:	1.558.212,32€



CIF P- 5800010 -J

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 €

EFECTES DERIVATS DE LES MODIFICACIONS ANTERIORS

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

4. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, per l'exercici de 2016 se'n dedueix un nivell d'endeutament segons les següents dades en relació a la Regla del deute.

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	TOTALS
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2014)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>14.899.542,94 €</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	<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 30 de juny de 2016 en 4,00 dies.

6. CONCLUSIONS.

1. D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) en relació als controls que cal validar, envers al Pressupost de l'any 2016 del CCVOR i de les respectives modificacions de crèdit de l'any, s'informa,

a. **A l'equilibri o superàvit estructural:** En l'expedient de l'aprovació inicial del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental per l'any 2016 s'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF. Posteriorment, amb la incorporació dels Romanent de Tresoreria de Lliure Disposició de l'any 2015 per la quantitat de **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 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 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.

Ràtis 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** (13373)

4.1.1-13.34.291-174

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	16.815.293,62	16.436.293,43	0,00	0,00	378.954,39
Capacidad/ Necesidad Financiación de la Corporación Local					378.954,39
LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA					



Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: **09-08-D11-RR-000** **Cm. Vallès Oriental** (15/27)

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

Entidad	Gasto computable Liq.2015 (8C2015) (6C2015)I	Gasto Inversión Financiamiento sostenible L-2015II (11)	(2)= ((1)+(11)) (1+TRCPB) 214	Aumentos/ disminuciones (Art.12.4) Pl.A.E. 2015 (Incremento2015)IV (3)	Gasto Inversión Financiamiento sostenible L-2015 (4)	Límite de la Regla Gasto (9)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2015 (8C2015)V (9)
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	1.538.215,32	0,00	1.538.215,32	0,00	0,00	1.538.215,32	1.538.215,32
TOTAL de gasto computable	1.538.215,32	0,00	1.538.215,32	0,00	0,00	1.538.215,32	1.538.215,32

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2015" (8C2015) (9)-(6) -591.252,09
% Incremento gasto computable 2015 s/ 2014 24,14

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-G11-RR-000** **Cm. Vallès Oriental** (15/27)

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	Factoring sin cobranza	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (FFFF)	
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Total Corporación Local	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00

Nivel Deuda Viva 2.000.000,00

Fonament 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 relatiu transferències de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2016 aprovat pel Ple de 18 de desembre de 2015.

Per tot això:

DECRETO:

1. Aprovar l'expedient número 25 en la seva modalitat de generació de crèdit de modificació del pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2016, per un import total tres mil tres-centes divuit euros amb vuitanta-tres cèntims (3.318,83 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques.....	1.017,40 €
170.00.121.00 MAT complement desti.....	658,92 €
170.00.121.01 MAT complement específic.....	684,31 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.....	958,20 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments.....	3.318,83 €
------------------------------------	------------

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

El gerent

Ignasi Valls i Vilaró

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme
L'Interventor

Josep Barbera i Boix

Granollers, 29 de setembre de 2016

IN/rth



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 25/2016 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'emmet 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
Capítol 2	0,00		0,00		0,00
Capítol 3	373.199,11		0,00		373.199,11
Capítol 4	13.765.523,55		1.056.255,73		14.821.779,28
Capítol 5	1.900,00		0,00		1.900,00
Capítol 6	0,00		0,00		0,00
Capítol 7	456.000,00		884.240,66		1.340.240,66
Saldo no financer	14.696.622,66		1.940.496,39		16.637.119,05
Capítol 8	20.000,00		1.199.033,09		1.219.033,09
Capítol 9	0,00		0,00		0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.139.529,48		17.756.152,14

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	
	Capítol 1	3.460.327,71			1.078.452,19
Capítol 2	5.207.622,08		464.835,90		5.672.457,98
Capítol 3	86.500,00		-94.428,70		-7.928,70
Capítol 4	5.375.072,87		789.429,45		6.164.502,32
Capítol 5	0,00		0,00		0,00
Capítol 6	311.100,00		172.000,00		483.100,00
Capítol 7	158.000,00		729.240,66		885.240,66
Saldo no financer	14.696.622,66		3.139.529,50		17.736.152,16
Capítol 8	20.000,00		0,00		20.000,00
Capítol 9	0,00		0,00		0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.139.529,50		17.766.152,16
Cap./Nec. Finançament	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 pressupostaria 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,

Liquid. 2015	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-05	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65

(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 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,

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.537.119,05 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	17.736.152,16 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)		1.940.496,39 €
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		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	32.169,65 €	1.908.326,74 €

(Segons el formulari F.14.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.

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	4.538.779,90
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	5.603.193,41	5.098.117,89	4.609.255,61	4.845.589,25	5.672.457,98
+ Cap. 3. Despeses financeres	65.382,64	39.803,10	71.562,66	39.524,86	7.928,70
+ Cap. 4. Transferències corrents	5.786.931,81	6.670.877,74	6.241.452,79	5.699.186,82	6.164.502,32
+ 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	4.126.385,68	3.129.346,64	1.915.720,98	686.240,66
- Cap. 3. Interessos del deute	- 65.382,64	- 39.803,10	- 71.486,51	- 39.803,10	7.928,70
- Cap. 4 + Cap. 7 Desp. Subvenc.Finalistes (A+B+C)	-16.844.048,53	-17.832.960,61	-16.560.747,34	-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	14.147.649,00	11.738.987,21	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
DESPESA IMPUTABLE (REGLA DE LA DESPESA) =	690.586,18	1.456.745,43	1.538.291,67	1.909.166,22	2.845.037,34
Taxa de variació de la despesa	110,94%	5,60%	5,60%	24,11%	49,02%
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda	1,0170%	1,0150%	1,0150%	1,0130%	1,0180%
Límit màxim Increment despesa =	697.609,44	1.471.531,40	1.553.874,56	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 6 (liquidació any 2014)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>14.899.542,94 €</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) 1.000.000,00 € (Previsió)	
Percentatge d'endeutament.....	6,71%
Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) 1.000.000,00 € (Previsió)	
Percentatge d'endeutament.....	6,71%

5. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

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

6. CONCLUSIONS.

1. D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) en relació als controls que cal validar, envers al Pressupost de l'any 2016 del CCVOR i de les respectives modificacions de crèdit 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 **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 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:	1.909.484,46€
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 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 i Boix
L'Interventor General

Grandiers, 28 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** (13270)
V.4.1-1234 201 074

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	16.436.299,43	0,00	0,00	378.954,39
Capacidad/ Necesidad Financiación de la Corporación Local					378.954,39
LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA					

Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: **09-08-011-RR-000** **Cm. Valles Oriental** (13270)
V.4.1-1234 201 074

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

Entidad	Gasto computable	Gasto inversiones	(2)=	Aumento /	Gasto inversiones	Límite de la Regla	Gasto computable
	Liq.2014 ex. 175 (GC2014) (1)	Financ. directas sostenibles L.2014 (11)	((1)-(11))* (1+TRCPIB) (3)	distribuciones (ex. 12.4) PLO. Ad. 2015 (Lec. 2015) (2)	Financ. indirectas sostenibles L.2015 (4)	Gasto (5)=(2)+(3)	Liquidación 2015 (GC2015) (6)
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	1.538.215,52	0,00	1.538.212,32	0,00	0,00	1.538.212,32	1.909.464,41
Total de gasto computable	1.538.215,52	0,00	1.538.212,32	0,00	0,00	1.538.212,32	1.909.464,41

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2015" (GC2015) (5)-(6) = 371.252,09
No incremento gasto computable 2015 s/ 2014 24,14

LA CORPORACIÓN NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO de acuerdo con LO 2/2012. Esta valoración se 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 Orientales** (13370)

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	Factoring sin recargo	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avales otorgados - integrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (PPP)	
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Orientales	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Total Corporación Local	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00

Nivel Deuda Viva **2.000.000,00**



1. Modificar el pressupost per generació de crèdit per un import total de 3.318,83 euros d'acord amb el detall següent:

Pressupost despeses

170.00.120.01 MAT: retribucions bàsiques.....	1.017,40 €
170.00.121.00 MAT complement destí	658.92 €
170.00.121.01 MAT complement específic	684.31 €
170.00.160.00 MAT assegurances socials.	958.20 €

Pressupost ingressos

462.026 Aportació ajuntaments	3.318,83 €
-------------------------------------	------------

2. Ampliar la jornada de la senyora Sílvia Armenjach Escarré, de 18,75 a 25 hores setmanals fins a 31 de desembre de 2016, amb les mateixes tasques vinculades al lloc de treball i condicions laborals del personal funcionari de la corporació, i amb la retribució en sou brut mensual següent:

Sou base:	746,69 euros
Complement de destí:	296,04 euros
Complement específic:	325,08 euros

El cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori

**JAUME VIURE I
RIBAS**

Jaume Viure i Ribas

Firmado digitalmente por JAUME VIURE I RIBAS
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, ou=Vegeu
<https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio>, sn=VIURE
RIBAS, givenName=JAUME,
serialNumber=52161748W, cn=JAUME VIURE I RIBAS
Fecha: 2016.09.28 09:31:03 +02'00'

Granollers, 20 de setembre de 2016

AUGMENT JORNADA S ARMENJACH (50% A 66,66%)

Any: 2016 Salarí període: 1.160,63 €
 Període: Costos Seguretat Social 384,06 €
 Categoria A1
 Nivell Destí 20

COST TOTAL EMPRESA	1.544,69 €
---------------------------	-------------------

SOU BRUT MENSUAL

Base	186,61 €
Destí	73,99 €
Triennis	
Específic (E7)	81,23 €

COSTOS EMPRESA MENSUALS

Cost empresa SS EMPRESA	143,99 €
-------------------------	----------

Base	617,40 €
Destí	258,92 €
Específic (E7)	284,31 €
Seg Social	384,06 €
Total	1.544,69 €

Sou brut mensual	341,83 €
------------------	-----------------

Cost empresa mensual	143,99 €
----------------------	-----------------

CÀLCUL COSTOS EMPRESA PERIODE

	sou mes	cost empresa
gener		
febrer		
març		
abril		
maig		
juny		
extra juny		
juliol		
agost		
setembre		
octubre	341,83 €	128,02 €
novembre	341,83 €	128,02 €
desembre	341,83 €	128,02 €
extra desembre	135,14 €	- €
TOTAL PERIODE	1.160,63 €	384,06 €

Exp 25

