



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 26

Generació crèdit

Decret de Gerència 1314/2016

1. Aprovar l'expedient de transferències de crèdit número 26 de modificació del pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2016, per un import total quatre mil dos-centes noranta-set euros amb cinquanta cèntims (4.297,50 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

Alta pressupost despeses

231.02.120.01 EBASP: retribucions bàsiques	1.629,47 €
231.02.121.00 EBASP complement destí	618,49 €
231.02.121.01 EBASP complement específic	989,35 €
231.02.160.00 EBASP assegurances socials	1.060,20 €

Baixa pressupost despeses

231.00.227.06 Aportació ajuntaments	4.297,50 €
---	------------





DECRET DE GERÈNCIA

1314/2016

Relació de fets:

1. El 29 de setembre de 2016 la senyora Montserrat Rossines i Bayo, cap de l'Àrea de Polítiques Socials i Igualtat ha emès l'informe que es detalla:

INFORME DE L'ÀREA DE POLÍTIQUES SOCIALS I D'IGUALTAT RELATIU A L'INCREMENT DE LA JORNADA LABORAL DE LA SENYORA TC EDUCADORA DORA SOCIAL DEL SERVEI BÀSIC D'ATENCIÓ SOCIAL DE CÀNOVES I SAMALÚS DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

Relació de fets

1. *L'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat fa la gestió dels Ajuts Individuals de Menjador escolar de la comarca del Vallès Oriental segons els criteris establerts pel Departament d'Ensenyament*
2. *La gestió dels Ajuts Individuals de menjador comporta una sobrecàrrega en les tasques en comanades a la coordinadora del Servei Bàsic d'Atenció Social, la tècnica de Polítiques d'Igualtat, la responsable del suport administratiu i una administrativa de l'Àrea. Aquest fet té una repercussió en el desenvolupament dels programes, accions i tasques encomanades i per les quals el Consell Comarcal rep finançament.*
3. *Cal tenir en compte el nombre d'interlocutors, els 39 municipis del Vallès Oriental i 4 del Moianès, el fet que, malgrat, hi hagi un termini de presentació, el programa està en actiu tot el curs escolar per les irregularitats amb AEAT, els fora de termini, les noves incorporacions, els recursos, els trasllats.. Pel curs 2016-2017 s'han tramitat 7.462 sol·licituds.*
4. *L'increment de la jornada laboral de l'educadora de Cànoves i Samalús per a portar els Ajuts Individuals de Menjador, allibera els tècnics i administratius de l'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat d'aquesta tasca, tot i que li donaran suport.*
5. *El 20 de juliol la Comissió de Govern va acceptar la subvenció de la Diputació de Barcelona per al "Programa complementari de serveis socials bàsics, cohesió social i emergència energètica", en el marc del Pla "Xarxa de Govern Locals 21 de setembre de 2016 la Comissió de Govern va aprovar les ampliacions esmentades en el punt 2 i 3.*

Per tot el que s'ha exposat, **PROPOSO,**

1. *Modificar el pressupost per transferències de crèdit per un import total de 4.297,50 euros d'acord amb el detall següent:*

Alta pressupost despeses	
231.02.120.01 EBASP: retribucions bàsiques.....	1.629,47 €
231.02.121.00 EBASP complement destí	618,49 €
231.02.121.01 EBASP complement específic.....	989,35 €





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		1.060.553,23	14.826.076,78	
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		1.944.793,89	16.541.416,55	
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		3.143.827,00	17.760.449,66	

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	
Capítol 1	3.480.327,71		1.082.749,69	4.563.077,40	
Capítol 2	5.207.622,08		464.835,90	5.672.457,98	
Capítol 3	86.500,00		-94.438,70	-7.938,70	
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		3.143.827,00	17.740.449,66	
Capítol 8	20.000,00		0,00	20.000,00	
Capítol 9	0,00		0,00	0,00	
TOTAL	14.616.622,66		3.143.827,00	17.760.449,66	
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.....	350.603,74	319.872,22	82.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,85
Total	350.603,74	319.872,22	82.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,85

(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 €	16.541.416,55 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	17.740.449,66 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-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.





CIF P- 5800010 -J

<i>Incompliment regla del gasto any 2015:</i>	(-) 351.252,14€
<i>Base Gasto computable a la liquidació any 2015:</i>	1.558.212,32€
<i>Taxa referència 2016</i>	1,80%
<i>Límit regla del gasto any 2016</i>	1.586.260,14 €
<i>Gasto computable liquidació any 2016</i>	1.586.000,00 €
<i>Compliment regla del gasto</i>	(+) 260,14 €
<i>Base Gasto computable a la liquidació any 2016:</i>	1.586.260,14€
<i>Taxa referència 2017</i>	2,20%
<i>Límit regla del gasto any 2017</i>	1.621.157,87 €
<i>Gasto computable liquidació any 2017</i>	1.616.000,00 €
<i>Compliment regla del gasto</i>	(+) 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.

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. Vallès Oriental** 712379
1.14-13.34.351.374

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

[En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Especial al Gasto y Gasto no Financiero ya es directamente atribuible a efectos del Sistema Europeo de Cuentas] - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propios Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Rec. FINAN. Entidad
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	16.819.253,82	16.436.299,43	0,00	0,00	378.954,39
Capacidad/Recaudación Financiera 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. Vallès Oriental** 712379
1.14-13.34.351.374

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

Entidad	Gasto computable 2015 (4)(2015) ¹	Gasto Intervenciónes financieras sostenibles 2015 (11)	(2)-((1)+(11)) ²	Aumento/ disminuciones (art. 32.4) Pto.4.º 2015 (financiamientos) ³	Gasto Intervenciónes sostenibles 2015 (5)-(11) ⁴	Límite de la Regla (6)	Gasto computable Liquidación 2015 (6)
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	1.538.212,32	0,00	1.538.212,32	0,00	0,00	1.558.212,32	1.586.000,00
Total de gasto computable	1.538.212,32	0,00	1.538.212,32	0,00	0,00	1.558.212,32	1.586.000,00

✓

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liquidación 2015" (6)-(5) = -328.282,68
% Incremento gasto computable 2015/2014 = 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 Anualizado (PEA)





INFORME DE L'ÀREA DE POLÍTQUES SOCIALS I D'IGUALTAT RELATIU A L'INCREMENT DE LA JORNADA LABORAL DE LA SENYORA TC EDUCADORA SOCIAL DEL SERVEI BÀSIC D'ATENCIÓ SOCIAL DE CÀNOVES I SAMALÚS DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

Relació de fets

1. L'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat fa la gestió dels Ajuts Individuals de Menjador escolar de la comarca del Vallès Oriental segons els criteris establerts pel Departament d'Ensenyament
2. La gestió dels Ajuts Individuals de menjador comporta una sobrecàrrega en les tasques en comanades a la coordinadora del Servei Bàsic d'Atenció Social, la tècnica de Polítiques d'Igualtat, la responsable del suport administratiu i una administrativa de l'Àrea. Aquest fet té una repercussió en el desenvolupament dels programes, accions i tasques encomanades i per les quals el Consell Comarcal rep finançament.
3. Cal tenir en compte el nombre d'interlocutors, els 39 municipis del Vallès Oriental i 4 del Moianès, el fet que, malgrat, hi hagi un termini de presentació, el programa està en actiu tot el curs escolar per les irregularitats amb AEAT, els fora de termini, les noves incorporacions, els recursos, els trasllats.. Pel curs 2016-2017 s'han tramitat 7.462 sol·licituds.
4. L'increment de la jornada laboral de l'educadora de Cànoves i Samalús per a portar els Ajuts Individuals de Menjador, allibera els tècnics i administratius de l'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat d'aquesta tasca, tot i que li donaran suport.
5. El 20 de juliol la Comissió de Govern va acceptar la subvenció de la Diputació de Barcelona per al "Programa complementari de serveis socials bàsics, cohesió social i emergència energètica", en el marc del Pla "Xarxa de Governos Locals 21 de setembre de 2016 la Comissió de Govern va aprovar les ampliacions esmentades en el punt 2 i 3.

Per tot el que s'ha exposat, **PROPOSO**,

1. Modificar el pressupost per transferències de crèdit per un import total de 4.297,50 euros d'acord amb el detall següent:

Alta pressupost despeses

231.02.120.01 EBASP: retribucions bàsiques.....	1.629,47 €
231.02.121.00 EBASP complement destí	618,49 €
231.02.121.01 EBASP complement específic.....	989,35 €
231.02.160.00 EBASP assegurances socials.	1.060,20 €

Baixa pressupost ingressos

231.00.227.06 Aportació ajuntaments.....	4.297,50 €
--	------------

2. Incrementar de la jornada laboral de la senyora Teresa Castilla fins la finalització d'aquest encàrrec.

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

Montserrat Róssinés i Bayó
Granollers, 29 de setembre de 2016

original PSU.





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 26/2016 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
Capítol 2	0,00		0,00		0,00
Capítol 3	373.199,11		0,00		373.199,11
Capítol 4	13.765.523,55		1.060.553,23		14.826.076,78
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		1.944.793,89		16.541.416,55
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		3.143.826,98		17.760.449,64

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	
	Capítol 1	3.460.327,71			1.082.749,69
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		789.429,46		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		3.143.827,00		17.746.449,66
Capítol 8	20.000,00		0,00		20.000,00
Capítol 9	0,00		0,00		0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.143.827,00		17.760.449,66
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,

Liquid. 2015	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-85	
	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	-	32.189,85
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.873,39	382.873,39	-	32.189,85

(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	14.598.622,68 €	16.541.416,55 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.598.622,68 €	17.740.449,66 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-1.198.033,71 €
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 fraccionals		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAPP:		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	32.169,65 €	-1.165.863,76 €

(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.

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	4.543.077,40
+ 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	6.241.452,79	5.699.186,82	6.164.502,32
+ Cap. 6. Inversions reals	139.453,21	152.071,58	103.074,37	50.943,39	493.100,00
+ Cap. 7. Transferències de capital	3.290.465,70	4.126.385,68	3.129.348,64	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)	- 16.844.048,53	- 17.832.950,61	- 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	11.736.987,21	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) =	690.686,18	1.456.745,43	1.538.291,67	1.909.186,22	2.849.334,84
Taxa de variació de la despesa		110,94%	5,60%	24,11%	49,24%
Taxa de referència increment PIB Ministeri d'Hisenda		1,0170%	1,0150%	1,0130%	1,0180%
Limit màxim increment despesa =		697.609,44	1.471.531,40	1.553.874,66	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€
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 €

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 6 (liquidació any 2014)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (ràons 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:	1.909.464,48€
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

Granollers, 29 de setembre de 2016.

Ràtios 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)
4.1.1-11.24.251.176

F.3.3 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 aplica 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	16.815.252,62	16.436.299,43	0,00	0,00	376.954,39
Capacidad/ Necesidad Financiación de la Corporación Local					376.954,39
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)
4.1.1-11.24.251.176

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

Entidad	Gasto computable Lij.2014 sin IPE (042014) ^F (2)	Gasto Inversiones financieras L.2014 ^{III} (3)	Ajustes/ difer. provisiones (art. 12.4) P.O.A. 2015 (1)+(11) ^A (1+VRCPIB) III (4)	Gasto Inversiones financieras L.2015 (4) (5)	Libro de la Regla de Gasto (5)-(2)+(3) (6)	Gasto computable Liquidación 2015 (042015) ^F (8)
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	1.538.213,52	0,00	1.558.212,32	0,00	1.558.212,32	1.909.464,41
Total de gasto computable	1.538.213,52	0,00	1.558.212,32	0,00	1.558.212,32	1.909.464,41

Diferencia entre el "Libro de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Lij.2015" (042015) (5)-(6) 351.252,09
% 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: **09-08-011-RR-000** **Cm. Vallès Oriental** (73376)

4.3.3-15.04.31.174

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 retorno	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (PAPP)	
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	2.000.000,00	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	2.000.000,00	

Nivel Deuda viva **2.000.000,00**

