



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 32

Romanent de crèdit

Decret de Gerència 11568 / 2016

Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 32 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total de cinquanta-cinc mil nou-centes setanta-cinc euros amb vint-i-cinc cèntims (55.975,25 €), finançat mitjançant romanent de líquid de tresoreria

Pressupost ingressos

870.00. Romanent de tresoreria.....55.975,25 €

Pressupost despeses

920.00.622.00 Obres seu Consell Comarcal del Vallès Oriental 55.975,25 €



**DECRET DE GERÈNCIA****1568/2016****RELACIÓ DE FETS:**

- El 16 de març de 2016 mitjançant Decret de Gerència 283/2016 es va aprovar la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2015 que conte la liquidació del pressupost corrent, la liquidació dels romanents incorporats d'exercicis anteriors i la liquidació dels pressupostos tancats.
- D'acord amb l'informe de l'interventor en l'apartat del Romanent de Tresoreria fa aquesta observació:

No obstant, cal tenir en compte finalment que si bé el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals serà necessari no utilitzar-ho en la seva totalitat els imports següents afectats segons el quadrant següent:

IV. Romanent de Tresoreria per a despeses general (I-II-III)	1.036.738,71 €
(-) Disposició Addicional. 12ª LPGE 2016. Recuperació paga extra desembre de 2012. (91 dies corresponent al 49,73%)	-71.342,10 €
(-) Aplicació de saldos A-AD exercici 2015	-24.687,23 €
(-) Aplicació projecte de Turisme (no executat)	-28.000,00 €
(-) Aplicació Subvenció Handbol Granollers any 2015	-2.000,00 €
(-) Redacció llibre divulgatiu de tomàquets del Vallès	- 3.509,00 €
(-) Programa garantia social (no executat)	- 243.584,88 €
Romanent de Tresoreria per a despeses de lliure disposició	663.615,60 €

- El 5 de desembre de 2016 el senyor Jaume Viure i Ros, cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori, ha emès l'informe que diu:

INFORME SOBRE EL PROJECTE DE REFORMA INTERIOR PARCIAL DE LES PLANTES BAIXA I PRIMERA DE L'EDIFICI DE LA SEU DEL CONSELL COMARCAL

La seu del Consell Comarcal es troba al c/ Miquel Ricomà 46, de Granollers, en un edifici amb una superfície construïda d'uns 1.050 m², construït ara fa més de 25 anys. Es tracta d'un edifici construït entre mitgeres, amb una façana principal orientada a llevant i una façana posterior orientada a ponent i que dona a un pati interior. Les dues façanes de l'edifici tenen uns 160 m² obertures per a la il·luminació i ventilació natural, que representen el 35% de la façana. L'edifici consta de soterrani, planta baixa, dues plantes i una planta sotacoberta. El Consell Comarcal és el propietari de tot l'edifici a excepció del soterrani, que està destinat a aparcament.

Actualment el Consell Comarcal ocupa una superfície construïda d'uns 980 m², amb la següent distribució:

- Planta baixa	270 m ²
- Primera planta	280 m ²
- Segona planta	280 m ²
- Sotacoberta	150 m ²

L'edifici s'ha anat reformant progressivament per adaptar-lo a les necessitats. Inicialment la seu del Consell Comarcal només ocupava part de la planta baixa i la totalitat de la planta pis. A partir de 1995 s'han anat fent diverses obres de reforma per tal de guanyar espai i adequar les oficines ja existents.

Singularment, convé remarcar les dues últimes reformes d'importància, desenvolupades arran de l'estudi de millora funcional i energètica elaborat per la Diputació de Barcelona el 2010.



Desenvolupament Local 93 860 07 02 / dl@vallesoriental.cat Medi Ambient i Territori 93 860 07 10 / mat@vallesoriental.cat

Polítiques Socials i Igualtat 93 860 07 06 / psi@vallesoriental.cat Serveis Personals 93 860 07 08 / sp@vallesoriental.cat Persones i Valors 93 860 07 11 / piv@vallesoriental.cat

Secretaria 93 860 07 03 / secretaria@vallesoriental.cat Intervenció 93 860 10 73 / intervencio@vallesoriental.cat Tresoreria 93 860 10 72 / tresoreria@vallesoriental.cat

La primera, del 2012, va consistir en la instal·lació d'uns nous tancaments d'elevades prestacions d'aïllament tèrmic (amb una transmissió tèrmica de 0,9-1,6 W/m²K pel que fa a la fusteria d'alumini, d'1,0-1,1 W/m²K pel que fa als vidres i de 1,1-1,5 W/m²K pel que fa al conjunt de les finestres) i control solar, amb fusteria d'alumini amb trencament de pont tèrmic i doble vidre amb càmera de gas argó i amb control solar, baixa emissivitat i càmera de 16 mm, tot amb materials i solucions constructives de prestacions superiors a les exigides pel Codi tècnic de l'edificació per a obres de nova construcció, tot plegat amb un cost d'execució de 111.017,09 euros, amb l'IVA inclòs. Tota aquesta actuació, doncs, va servir per reduir el consum d'energia elèctrica de la seu del Consell Comarcal, amb el consegüent estalvi econòmic, i per millorar el confort dels usuaris.

I la segona reforma remarcable, del 2013, va consistir en la remodelació de la planta sotacoberta per convertir-la en un nou concepte d'oficina orientada a les noves necessitats de treball flexible i col·laboratiu, al confort i acolliment dels usuaris i a la millora ambiental i energètica, amb una dotació tecnològica intensiva, essent el cost d'execució de les obres de 111.981,67 euros, amb l'IVA inclòs.

Després d'aquestes reformes, a la planta baixa de l'edifici hi ha la recepció i registre general, dues sales d'oficines i un arxiu. La primera planta correspon principalment a la part institucional, formada per sales de reunió i despatxos. La segona planta està íntegrament destinada a oficines administratives. I la sotacoberta té una funció principalment administrativa.

Però, com sigui que durant els últims 3 anys la plantilla del Consell Comarcal s'ha incrementat en més d'una tercera part i ha passat de 75 a 104 treballadors, comptant només la plantilla estable, ara mateix la seu del Consell Comarcal està desbordada. Un cas paradigmàtic d'aquest desbordament, és el d'una àrea amb un equip de 14 persones, de les quals, de mitjana, 8 treballen simultàniament a la seu del Consell Comarcal, per bé que puntualment poden arribar a treballar-hi fins a 11 persones. Tot i així, aquest equip només disposa d'un espai específicament assignat amb 6 llocs de treball, per la qual cosa tot sovint una part d'aquest personal acaba itinerant per altres llocs de treball disponibles arreu de l'edifici, i això suposa dificultats operatives i de coordinació.

Davant d'aquesta situació, el Consell Comarcal està treballant per traslladar tota la seva activitat a una nova seu, més espaiosa i adequada a les noves necessitats associades al creixement dels serveis experimentat i a les noves formes de treball i de relació. Tanmateix, aquesta possibilitat es considera viable en un termini no inferior als 2 o 3 anys.

Per tant, ateses les circumstàncies, els serveis tècnics de l'Àrea de Medi Ambient i Territori han redactat un projecte de reforma parcial de les plantes baixa i primera amb l'objectiu d'habilitar-hi 12 nous llocs de treball, 4 llocs de treball més de trànsit en una barra de treball i un nou espai d'atenció personalitzada per a l'atenció ciutadana. Tota aquesta reforma s'aborda, sense comprometre les exigències de funcionalitat, amb la consigna de mínima intervenció i despesa, en el benentès que la solució que s'habilita ha de donar servei només de forma transitòria fins que es produeixi el trasllat de les oficines del Consell Comarcal a una nova seu. Per aquest motiu, la solució es basa sempre que és possible en l'aprofitament de les instal·lacions existents, encara que en alguns casos la integració arquitectònica i estètica resulta precària per l'aprofitament de solucions preexistents de diferents tipologies, com en el cas dels paviments, lluminàries, sostres i mobiliari.

Aquest Projecte de reforma interior parcial de les plantes baixa i primera de l'edifici de la seu del Consell Comarcal conté una memòria, els plànols de conjunt i de detall necessaris per a l'execució de l'obra, el plec de prescripcions tècniques, el pressupost, el programa de desenvolupament dels treballs, les referències de tot tipus en què es basarà el replanteig de l'obra i l'estudi bàsic de seguretat i salut, entre d'altres documents.

El pressupost d'execució per contracte d'aquest Projecte de reforma interior parcial de les plantes baixa i primera de l'edifici de la seu del Consell Comarcal és de 46.260,54 euros, als quals s'ha d'afegir 9.714,71 euros d'IVA (55.975,25 euros, en total).



D'acord amb tot això, proposo la modificació del pressupost de despeses per incorporació de romanent de tresoreria a càrrec de les aplicacions pressupostàries:

Pressupost ingressos	
870.00 Romanent tresoreria	55.975,25 €
Pressupost despeses	
920.00.622.00 Obres seu Consell Comarcal del Vallès Oriental	55.975,25 €

4. El 12 de desembre 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 32/2016 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	13.785.523,55		1.318.869,81		15.084.393,36
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		2.209.110,47		16.799.733,13
Capítol 8	20.000,00		1.429.008,34		1.449.008,34
Capítol 9	0,00		0,00		0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.632.118,81		18.248.741,47

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	
Capítol 1	3.460.327,71		1.177.579,39		4.637.907,10
Capítol 2	5.207.622,08		499.338,81		5.706.960,89
Capítol 3	86.500,00		-84.428,70		-7.928,70
Capítol 4	5.375.072,87		918.413,62		6.293.486,49
Capítol 5	0,00		0,00		0,00
Capítol 6	311.100,00		401.975,25		713.075,25
Capítol 7	156.000,00		729.240,66		885.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66		3.632.118,83		18.228.741,49
Capítol 8	20.000,00		0,00		20.000,00
Capítol 9	0,00		0,00		0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.632.118,83		18.248.741,49
Cap.Neg. Finançament	0,00		-1.429.008,36		-1.429.008,36

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 (-) 1.390.033,09€ existeix **desequilibri** per aquest darrer import.

2.2. Ajust per la recaptació d'ingressos.

En els capítols 1, 2 i 3 dels estats d'ingressos s'aplica del criteri de caixa, es dir, (ingressos recaptats durant l'exercici, exercicis de corrent i tancats, i els impostos cedits d'acord amb la recaptació de l'exercici, qualsevol que sigui l'exercici anterior del que pugui procedir).

Degut a que els imports pressupostats en els capítols 1 a 3 s'efectua com una estimació dels drets reconeguts nets (DRN) segons la liquidació de l'any 2015 (Principi de la meritació), per tal d'aplicar el principi de caixa, haurem d'ajustar els esmentats imports de manera que l'import que prenguem en consideració sigui la Recaptació Neta (RN) esperada i no els drets reconeguts (DRN) que esperem aconseguir.

Obtenint les següents dades en relació als ens CCVOR,

Liquid. 2016	Nivell de consolidat (n-1)				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Contabilitat pressupostària					Major dèficit	Menor dèficit
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros			
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	360.504,74	319.872,22	62.901,17	362.673,39	382.879,35	-	32.169,65
Totals	360.504,74	319.872,22	62.901,17	382.673,39	382.879,35	-	32.169,65

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

2.3. Resta d'ajustos SEC-95

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



2.4. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

Resultant-ne de la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95 i, en termes consolidats, s'observa el següent quadrant resum,

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.799.733,13 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	18.228.741,49 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)		1.428.005,36 €
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 al pressupost (Compte 413)		
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar el pressupost (408)		
Transferències de AAPP:		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	32.169,85 €	1.196.836,76 €

(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 requiriran 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	Liquidació Any 2014	Pressupost	Pressupost	Pressupost
		Inicial 2015	Inicial 2016	definitiu 2016
Despesa no financera (cap 1 a 7)	18.170.525,53 €	14.357.932,01 €	14.596.622,66 €	18.228.741,49 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	71.562,66 €	63.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
(+/-) Ajustaments SEC-85				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (coments)	14.571.808,99 €	5.112.272,75 €	5.375.072,87 €	5.375.072,87 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	3.130.916,18 €	386.000,00 €	168.000,00 €	156.000,00 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria				1.429.008,34 €
Total de despesa computable	396.238,70 €	8.826.659,26 €	8.995.649,79 €	11.198.660,28 €
x Taxa de referència creixement del PIB	0,92 €	1,30%	1,80%	1,80%
SUMA	402.182,28 €	8.941.405,83 €	9.167.469,69 €	11.400.236,17 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4	72.905,35 €			
Pressupost Inicial 2015:	13.678.218,87 €			
Pressupost Inicial 2016:	13.765.623,55 €			
Limit regla de la despesa	475.087,63 €	8.941.405,83 €	9.167.469,69 €	11.400.236,17 €

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%
Límit regla del gasto any 2016	1.586.280,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 260,14 €
<hr/>	
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.

<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>
<hr/>	
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>
<hr/>	
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 setembre de 2016 en -2,31 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 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 **1.449.008,34€** 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€
- 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.



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 32/2016 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

Regla de la despesa	Liquidació	Pressupost	Pressupost	Pressupost
		Inicial 2015	Inicial 2016	definitiu 2016
	Any 2014			
Despesa no financera (cap 1 a 7)	18.170.528,83 €	14.357.932,01 €	14.596.622,66 €	18.228.741,49 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	71.562,68 €	63.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
(+/-) Ajustaments SEC-95				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	14.571.808,99 €	5.112.272,75 €	5.376.072,87 €	5.376.072,87 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	3.130.915,18 €	356.000,00 €	156.000,00 €	158.000,00 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria				- 1.429.008,34 €
Total de despesa computable	396.238,70 €	8.826.659,26 €	8.895.549,79 €	11.198.680,28 €
x Taxa de referència creixement del PIB	0,02 €	1,30%	1,60%	1,80%
SUMA	402.182,28 €	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.400.236,17 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4	72.905,35 €			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87 €			
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55 €		- €	- €
Limit regla de la despesa	475.087,63 €	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.400.236,17 €

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

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

EFFECTES DERIVATS DE LES MODIFICACIONS ANTERIORS

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

4. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

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



NIVELL D'ENDEUTAMENT	TOTALS
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2014)...	14.899.542,94 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	14.899.542,94 €
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%
Total de l'endeutament a data 31.12.2016.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%

5. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol. El Període mitjà de pagament del deute comercial es va situar a data **30 de setembre de 2016 en -2,31 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 **1.449.008,34€** 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	1.586.280,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 280,14 €
Base Gasto computable a la liquidació any 2016:	1.586.280,14€
Taxa referència 2017	2,20%
Límit regla del gasto any 2017	1.621.157,87 €
Gasto computable liquidació any 2017	1.618.000,00 €
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 **tercer trimestre de l'any 2016, en el termini de -2,31 dies.**

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

Josep Barberà Boix
L'Interventor General

Granoilers, 12 de desembre de 2016.

Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: 09-08-011-RR-004 Cm. Vallès Oriental (11/07/0)

1.3.4 Informe del nivel de deuda viva a 31/12/2015 actualizado

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Emisiones de O&R	Factoring en recurso	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avalos otorgados - reintegrados	Otros operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (PPP)	
09-08-011-RR-004 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

FONAMENTS DE DRETS:

1. Articles 172 a 182 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març en relació amb els articles 34 a 48 del RD 500/1990, que desenvolupa el capítol I del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
2. Els articles 47 i 48 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les hisendes locals.
3. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendra el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (anterior Llei 18/2001, general d'estabilitat pressupostària). Les entitats locals, en l'àmbit de les seves competències, ajustaran els pressupostos al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat amb l'article 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
4. L'aprovació d'aquest expedient es competència del Gerent d'acord amb la Base 18.5 de l'Execució del Pressupost General de 2016 (Plenari de data 18-11-2105) i, hi són d'aplicació les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat previstes en els articles 168 i 169 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, per a l'aprovació del pressupost de la Corporació

DECRETO:

1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 32 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total de cinquanta-cinc mil nou-cents setanta-cinc euros amb vint-i-cinc cèntims (55.975,25 €), finançat mitjançant romanent de líquid de tresoreria

Pressupost ingressos

870.00. Romanent de tresoreria..... 55.975,25 €

Pressupost despeses

920.00.622.00 Obres seu Consell Comarcal del Vallès Oriental 55.975,25 €

El gerent

Davant meu
El secretari accidental

Intervingut i conforme
L'interventor

Ignasi Vallès i Vilaró

Jordi Vendrell i Ros

Josep Barberà Boix

Granollers, 12 de desembre de 2016



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 32/2016 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		PRESSUPOST DEFINITIU	
			MODIFICACIONS	
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		1.318.869,81	15.084.393,36
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		2.203.110,47	16.799.733,13
Capítol 8	20.000,00		1.429.008,34	1.449.008,34
Capítol 9	0,00		0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.632.118,81	18.248.741,47

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL		PRESSUPOST DEFINITIU	
			MODIFICACIONS	
Capítol 1	3.460.327,71		1.177.579,39	4.637.907,10
Capítol 2	5.207.622,08		499.338,61	5.706.960,69
Capítol 3	86.500,00		-94.428,70	-7.928,70
Capítol 4	5.375.072,87		918.413,62	6.293.486,49
Capítol 5	0,00		0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00		401.975,25	713.075,25
Capítol 7	156.000,00		729.240,66	885.240,66
Saldo no financer	14.596.622,66		3.632.118,83	18.228.741,49
Capítol 8	20.000,00		0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00		0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66		3.632.118,83	18.248.741,49
Cap./Nec. Financament	0,00		-1.429.008,36	-1.429.008,36

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 (-) **1.390.033,09€** **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	382.673,39	382.673,39	-	32.189,65
Total	350.503,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.189,65
					Total		32.189,65

(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 quadrat resum,

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	16.798.733,13 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	18.228.741,49 €
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-1.429.008,36 €
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 €	-1.396.838,71 €

(Segons el formulari F.11.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	Liquidació Any 2014	Pressupost	Pressupost	Pressupost
		Inicial 2015	Inicial 2016	definitiu 2016
Despesa no financera (cap 1 a 7)	18.170.525,53 €	14.357.932,01 €	14.596.622,66 €	18.228.741,49 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 71.562,86 €	- 63.000,00 €	- 70.000,00 €	- 70.000,00 €
Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
(+/-) Ajustaments SEC-95				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.158.741,49 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 14.571.808,99 €	- 5.112.272,75 €	- 5.375.072,87 €	- 5.375.072,87 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 3.130.915,18 €	- 356.000,00 €	- 158.000,00 €	- 156.000,00 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria				- 1.429.008,34 €
Total de despesa computable	396.238,70 €	8.826.659,26 €	8.995.549,79 €	11.198.660,28 €
x Taxa de referència creixement del PIB	0,02 €	1,30%	1,80%	1,80%
SUMA	402.182,28 €	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.400.236,17 €
Varacions per increment subvencions corrents. Cap 4	72.905,35 €			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,87 €			
Pressupost inicial 2016:	13.765.523,55 €		- €	- €
Limit regla de la despesa	475.087,53 €	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.400.236,17 €

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 (cànonns d'alguia i sancions-mulles).....	
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 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522).....	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	6,71%

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 setembre de 2016 en -2,31 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 **1.449.008,34€** 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 **tercer trimestre de l'any 2016, en el termini de -2,31 dies.**

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

Josep Barberà i Boix
L'Interventor General

Granollers, 12 de desembre 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** (13/78)
4.1.2.1.1.24.251.024

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 aplicar 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	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** (13/78)
4.1.2.1.1.24.251.024

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

Entidad	Gasto computable Líq. 2014 sin SP (6C2014) (1)	Gasto Inversión financiamiento sostenibles 1-2014 (13)	(2) = ((1)-(11)) (1+TRCPDS) III	Aumentos/ disminuciones (Art. 12.4) PRO. AC. 2015 (Ingreso 2015) (3)	Gasto Inversión financiamiento sostenibles 1-2015 (4)	Límite de la Regla del Gasto (5) = (2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2015 (6C2015) (6)
09-08-011-RR-000 Cm. Valles Oriental	1.538.215,52	0,00	1.538.215,52	0,00	0,00	1.538.215,52	1.909.464,41
Total de GASTO computable	1.538.215,52	0,00	1.538.215,52	0,00	0,00	1.538.215,52	1.909.464,41

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Líq. 2015" (6C2015) (5)-(6) -371.252,09
% Incremento gasto computable 2015 a/ 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)



INFORME SOBRE EL PROJECTE DE REFORMA INTERIOR PARCIAL DE LES PLANTES BAIXA I PRIMERA DE L'EDIFICI DE LA SEU DEL CONSELL COMARCAL

La seu del Consell Comarcal es troba al c/ Miquel Ricomà 46, de Granollers, en un edifici amb una superfície construïda d'uns 1.050 m², construït ara fa més de 25 anys. Es tracta d'un edifici construït entre mitgeres, amb una façana principal orientada a llevant i una façana posterior orientada a ponent i que dona a un pati interior. Les dues façanes de l'edifici tenen uns 160 m² obertures per a la il·luminació i ventilació natural, que representen el 35% de la façana. L'edifici consta de soterrani, planta baixa, dues plantes i una planta sotacoberta. El Consell Comarcal és el propietari de tot l'edifici a excepció del soterrani, que està destinat a aparcament.

Actualment el Consell Comarcal ocupa una superfície construïda d'uns 980 m², amb la següent distribució:

- Planta baixa	270 m ²
- Primera planta	280 m ²
- Segona planta	280 m ²
- Sotacoberta	150 m ²

L'edifici s'ha anat reformant progressivament per adaptar-lo a les necessitats. Inicialment la seu del Consell Comarcal només ocupava part de la planta baixa i la totalitat de la planta pis. A partir de 1995 s'han anat fent diverses obres de reforma per tal de guanyar espai i adequar les oficines ja existents.

Singularment, convé remarcar les dues últimes reformes d'importància, desenvolupades arran de l'estudi de millora funcional i energètica elaborat per la Diputació de Barcelona el 2010.

La primera, del 2012, va consistir en la instal·lació d'uns nous tancaments d'elevades prestacions d'aïllament tèrmic (amb una transmissió tèrmica de 0,9-1,6 W/m²K pel que fa a la fusteria d'alumini, d'1,0-1,1 W/m²K pel que fa als vidres i de 1,1-1,5 W/m²K pel que fa al conjunt de les finestres) i control solar, amb fusteria d'alumini amb trencament de pont tèrmic i doble vidre amb càmera de gas argó i amb control solar, baixa emissivitat i càmera de 16 mm, tot amb materials i solucions constructives de prestacions superiors a les exigides pel Codi tècnic de l'edificació per a obres de nova construcció, tot plegat

