



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 36

Romanent crèdit

Decret de Gerència 1791/ 2016

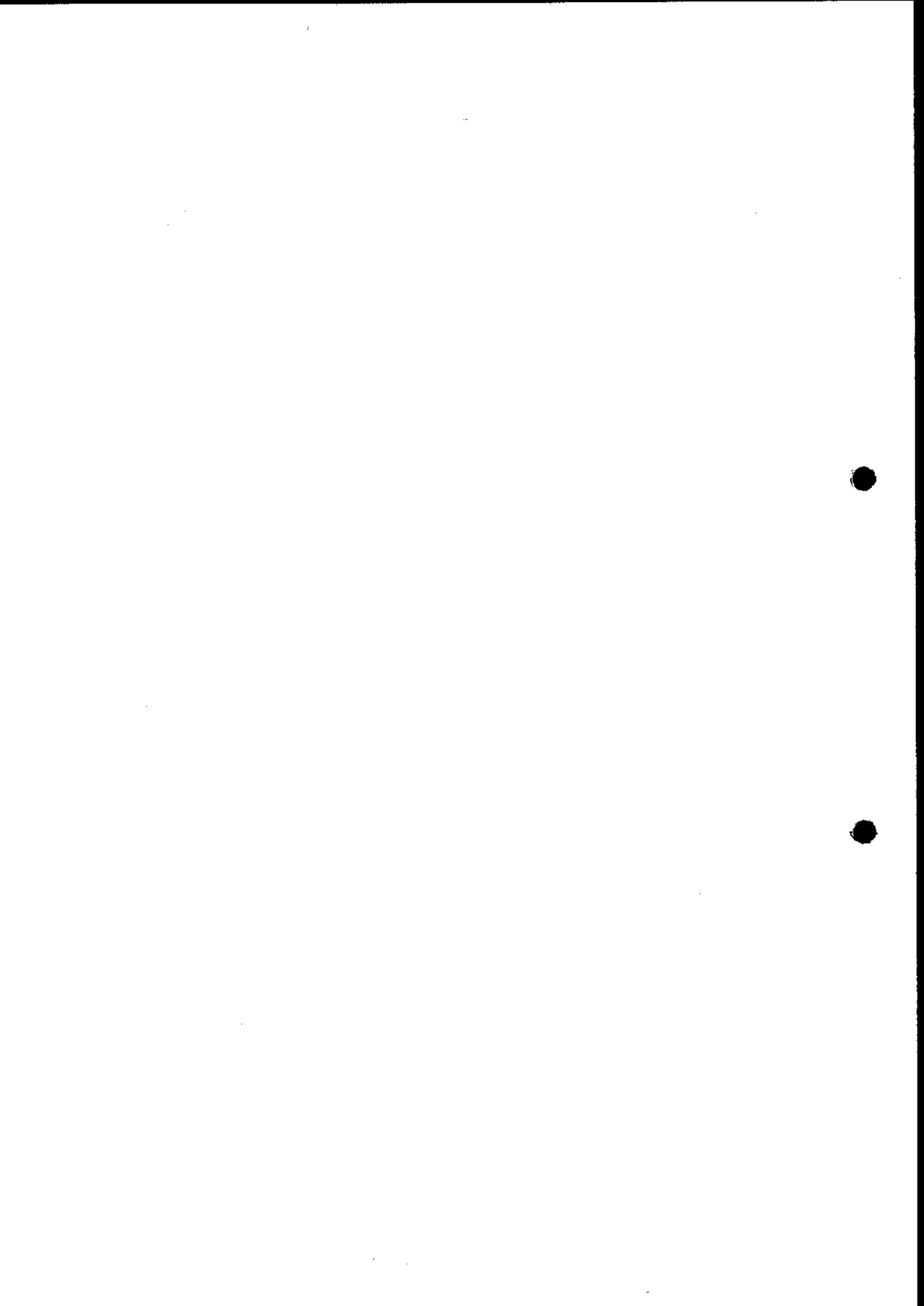
1. Modificar el pressupost de l'any 2016 mitjançant l'expedient número 36 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total quinze mil euros (15.000,00 €), finançat mitjançant romanent de líquid de tresoreria

Pressupost ingressos

870.00. Romanent de tresoreria..... 15.000,00 €

Pressupost despeses

920.00.625.00 Mobiliari i estris..... 15.000,00 €



**RELACIÓ DE FETS:**

1. 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.
2. 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	663.615,50 €

3. El 23 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 DE L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI PER A LA MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI D'OFICINA, TRANSPORT I MUNTATGE DE VUIT ARMARIS

RELACIÓ DE FETS:

El Consell Comarcal té la necessitat de dur a terme la contractació del subministrament de mobiliari d'oficina com a conseqüència de la reforma de la planta primera de la seva seu, que comporta la creació de nous llocs de treball.

El subministrament necessari són quinze taules, quatre banquetes ergonòmiques, vint-i-una cadires ergonòmiques i vuit armaris per a la seu del Consell Comarcal. i el muntatge dels armaris.

La previsió del cost de la despesa és de quinze mil euros (15.000,00 euros).

Per tot això proposo:

La modificació del pressupost de despeses i ingressos a càrrec de les aplicacions pressupostàries:

Pressupost de despeses	
920.00.625.00 Mobiliari i estris	15.000,00 euros
Pressupost d'ingressos	
870.00 Romanent de tresoreria	15.000,00 euros

4. El 23 de desembre de 2016 el senyor Josep Barberà i Boxi, 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 36/2016 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	1.532.042,55	15.297.566,10
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	456.000,00	694.240,66	1.340.240,66
Saldo no financer	14.696.622,66	2.426.283,21	17.122.905,87
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	3.845.291,55	18.461.914,21

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU
Capítol 1	3.460.327,71	1.180.632,13	4.640.959,84
Capítol 2	5.207.622,08	499.338,61	5.706.960,69
Capítol 3	89.500,00	-94.902,70	-5.402,70
Capítol 4	5.973.072,87	1.129.007,62	6.504.080,49
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	311.100,00	401.875,25	713.075,25
Capítol 7	159.000,00	729.240,66	888.240,66
Saldo no financer	14.696.622,66	3.845.291,57	18.441.914,23
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	3.845.291,57	18.461.914,23
Cap./Nec. Finançament	0,00	-1.429.008,36	-1.429.008,36
Superàvit/dèficit financ.	0,00	-1.429.008,34	-1.429.008,34



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 (-) 1.429.008,36€ existeix **desequilibri** per aquest darrer import.

2.2. Ajust per la recaptació d'ingressos.

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

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

Obtenint les següents dades en relació als ens CCVOR,

Liquid. 2015	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	360.509,74	319.872,22	82.891,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,85
Total	360.509,74	319.872,22	82.891,17	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 Contabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar cap tipus d'ajustament durant aquesta fase del pressupost.

2.4. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

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

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2016	Modificacions Crèdit Any 2016
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.596.622,86 €	17.012.905,87 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,86 €	18.441.914,23 €
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	32.169,85 €	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 fraccionals		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)		
Transferències de AAPP:		
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	32.169,85 €	17.396.838,71 €

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

En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€.

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament. D'acord amb les dades de la liquidació de l'any 2015 de la WEB Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Consell Comarcal va presentar una capacitat de finançament de 378.954,39€ durant l'exercici de 2015.

3. REGLA DE LA DESPESA

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per l'exercici de 2016 se'n dedueix la següent regla de la despesa en termes consolidats del CCVOR.

Consell Comarcal del Vallès Oriental

Regla de la despesa	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 €	14.586.622,66 €	18.441.914,23 €
- 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 €	18.371.914,23 €
(+/-) Ajustaments SEC-95				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.371.914,23 €
- 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)	- 3.130.915,18 €	- 356.000,00 €	- 156.000,00 €	- 156.000,00 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria				- 1.429.008,34 €
Total de despesa computable	396.238,70 €	8.826.658,26 €	8.995.549,79 €	11.411.833,02 €
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 €	11.617.246,01 €
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 €	11.617.246,01 €

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.



CIF P- 5800010 -J

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 31.12.2016.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	9,71%
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.....	9,71%

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	1.618.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 3.157,87 €



RELACIÓ DE FETS:

1. 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.
2. 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	663.615,50 €

3. El 23 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 DE L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI PER A LA MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI D'OFICINA, TRANSPORT I MUNTATGE DE VUIT ARMARIS

RELACIÓ DE FETS:

El Consell Comarcal té la necessitat de dur a terme la contractació del subministrament de mobiliari d'oficina com a conseqüència de la reforma de la planta primera de la seva seu, que comporta la creació de nous llocs de treball.

El subministrament necessari són quinze taules, quatre banquetes ergonòmiques, vint-i-una cadires ergonòmiques i vuit armaris per a la seu del Consell Comarcal. i el muntatge dels armaris.

La previsió del cost de la despesa és de quinze mil euros (15.000,00 euros).

Per tot això proposo:

La modificació del pressupost de despeses i ingressos a càrrec de les aplicacions pressupostàries:

Pressupost de despeses	
920.00.625.00 Mobiliari i estris	15.000,00 euros
Pressupost d'ingressos	
870.00 Romanent de tresoreria	15.000,00 euros

4. El 23 de desembre de 2016 el senyor Josep Barberà i Boxi, 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 36/2016 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	1.532.042,55	15.297.566,10
Capítol 5	1.900,00	0,00	1.900,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	455.000,00	884.240,89	1.340.240,89
Saldo no financer	14.596.622,66	1.416.283,21	17.012.905,87
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	3.845.291,65	18.461.914,31

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU
Capítol 1	3.480.327,71	1.180.632,13	4.640.959,84
Capítol 2	5.207.622,08	499.338,61	5.706.960,69
Capítol 3	66.500,00	-94.902,70	-8.402,70
Capítol 4	5.375.072,87	1.129.007,62	6.504.080,49
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	3.845.291,67	18.441.914,33
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.616.622,66	3.845.291,67	18.461.914,33
Cap.Nec. Finançament	0,00	-1.429.008,34	-1.429.008,34
Superàvit/dèficit financ.	0,00	-1.429.008,34	-1.429.008,34



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 (-) 1.429.008,36€ 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 pressupostaria				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	350.609,74	319.872,22	62.801,17	382.673,39	382.673,39	-	32.169,65
Total	350.609,74	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 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 ajostos 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 €	17.012.908,87 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.596.622,66 €	18.441.914,23 €
Saldo capacitat/ necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-1.849.005,56 €
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 carvi		
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 €	-1.816.835,91 €

(Segons el formulari F.1.1.B.1 del Ministeri d'Hisenda I AP)

En l'expedient per l'aprovació inicial del Pressupost General de l'any 2016 presentava una capacitat de finançament abans d'ajustos de +0,00€.

Indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament. D'acord amb les dades de la liquidació de l'any 2015 de la WEB Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Consell Comarcal va presentar una capacitat de finançament de 378.954,39€ durant l'exercici de 2015.

3. REGLA DE LA DESPESA

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per l'exercici de 2016 se'n dedueix la següent regla de la despesa en termes consolidats del CCVOR.

Consell Comarcal del Vallès Oriental

Regla de la despesa	Liquidació	Pressupost	Pressupost	Pressupost
	Any 2014	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 €	18.441.914,23 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 71.562,88 €	- 63.000,00 €	- 70.000,00 €	- 70.000,00 €
Despesa no financera (cap 1 a 7) sense interessos	18.098.962,65 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.371.914,23 €
(+/-) Ajustaments SEC-95				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,65 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.371.914,23 €
- 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 €	- 156.000,00 €	- 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 €	11.411.833,02 €
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 €	11.617.246,01 €
Varacions per increment subvencions corrents, Cap 4	72.905,35 €			
Pressupost inicial 2015:	13.678.218,97 €			
Pressupost Inicial 2016:	13.765.523,55 €			
Limit regla de la despesa	475.087,63 €	8.941.405,83 €	9.157.469,69 €	11.617.246,01 €

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'endutament segons les següents dades en relació a la Regla del deute.



CIF P-5800010-J

NIVELL D'ENDEUTAMENT

TOTALS

Drets reconeguts corrents capitols 1 a 5 (liquidació any 2014)...	14.899.542,84 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	14.899.542,84 €
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%
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	1.586.260,14 €
Gasto computable liquidació any 2016	1.586.000,00 €
Compliment regla del gasto	(+) 266,14 €
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.

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 Cn. Valles Oriental (12300)

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 Español 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 Cn. Valles Oriental	16.815.253,82	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 Cn. Valles Oriental (12300)

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

Entidad	Gasto computable Lic.2014 An.2015 (6.2014)F (1)	Gasto Inversión (6.2014)E (2)	Gasto Inversión no computable (6.2014)F (3)	Aumentos/Disminuciones (1)-(2)-(3) (1)-(1)-(3) (4)	De los Ingresos (1)-(4) (5)	De los Ingresos (1)-(4) (5)	Cálculo de la Regla del Gasto (5)-(2)-(3) (6)	Gasto computable Lic.2015 (6) (7)
09-08-011-RR-000 Cn. Valles Oriental	2.538.215,52	0,00	2.158.212,19	0,00	0,00	2.538.215,52	2.538.212,19	3.908.464,65
Total de gasto computable	2.538.215,52	0,00	2.158.212,19	0,00	0,00	2.538.215,52	2.538.212,19	3.908.464,65

Diferencia entre el "límite de la Regla del Gasto" y el "gasto computable Lic.2015" (6)-(7) (8) = 251.262,84
% Ingresos gasto computable 2015 a/ 2014 = 24,34

LA CORPORACIÓN NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO de número 600 LO 2/2015. 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 Cn. Valles Oriental (12300)

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 recurso	Deuda viva a 31/12/2015			Total Deuda viva a 31/12/2015
					Avalos ejecutados - reintegrados	Otros operadores de crédito	Con Administraciones Públicas (PPP)	
09-08-011-RR-000 Cn. Valles 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

5. 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:

FONAMENTS DE DRETS:



Àrea de Territori i Sostenibilitat

Gestió del patrimoni arquitectònic municipal

Projectes d'intervenció en monuments

de maig, pel qual s'aprova el Reglament sobre protecció de la legalitat urbanística; Decret 176/1990, de 16 de juliol, de gestió de monuments; Llei 9/1993, de 30 de setembre, de protecció del patrimoni cultural català.





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 36/2016 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.



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

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 €	18.441.914,23 €
- Interessos (cap. 3 despeses)	71.562,66 €	83.000,00 €	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 €	18.371.914,23 €
(+/-) Ajustaments SEC-95				
Despesa financera Subvencions AAPP ajustada al SEC	18.098.962,87 €	14.294.932,01 €	14.526.622,66 €	18.371.914,23 €
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	14.671.808,99 €	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 €	156.000,00 €	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 €	11.411.833,02 €
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 €	11.617.246,01 €
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 €	11.617.246,01 €

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.....	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%



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

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 Boix
L'Interventor General

Granollers, 23 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. Vallès Oriental** (13376)
0.1.01.04.2015.174

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 se directamente el computable = efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplicar ajuste

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	16.815.253,62	16.436.299,43	0,00	0,00	378.954,19
Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local					378.954,19
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** (13376)
0.1.01.04.2015.174

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

Entidad	Gasto computable Lij.2015 en IPE (OC2015) (1)	Gasto inversiones financiadas en el L. 2014 (11)	(2) = ((1)-(11)) (1.4) (OC2015) III	Suma PGE/deducciones (art. 12.4) PRO.A.C. 2015 (Incluye Norm. 2015) (3)	Gasto inversiones financiadas en el L. 2015 (4)	Nivel de la Regla Gasto (5) = (2)+(4)	Gasto computable Liquidación 2015 (OC2015) (6)
09-08-011-RR-000 Cm. Vallès Oriental	1.538.219,52	0,00	1.538.219,52	0,00	0,00	1.538.219,52	1.809.464,41
Total de gasto computable	1.538.219,52	0,00	1.538.219,52	0,00	0,00	1.538.219,52	1.809.464,41

Diferencia entre el "Nivel de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Lij.2015" (OC2015) (3)-(6) **-551.252,09**
 % 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** (13376)
0.1.01.04.2015.174

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

Entidad	Deuda a corto plazo	Relaciones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recursos	Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (PPPP)	Total Deuda viva a 31/12/2015
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**





INFORME DE L'ÀREA DE MEDI AMBIENT I TERRITORI PER A LA MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI D'OFICINA, TRANSPORT I MUNTATGE DE VUIT ARMARIS

RELACIÓ DE FETS:

El Consell Comarcal té la necessitat de dur a terme la contractació del subministrament de mobiliari d'oficina com a conseqüència de la reforma de la planta primera de la seva seu, que comporta la creació de nous llocs de treball.

El subministrament necessari són quinze taules, quatre banquetes ergonòmiques, vint-i-una cadires ergonòmiques i vuit armaris per a la seu del Consell Comarcal. i el muntatge dels armaris.

La previsió del cost de la despesa màxima és de quinze mil euros (15.000,00 euros).

Pe tota això **proposo:**

La modificació del pressupost de despeses i ingressos a càrrec de les aplicacions pressupostàries:

Pressupost de despeses

920.00.625.00 Mobiliari i estris15.000,00 euros

Pressupost d'ingressos

870.00 Romanent de tresoreria15.000,00 euros

El cap de l'Àrea de Medi Ambient i Territori

**CPISR-1 C
Jaume Viure
Ribas**

Firmado digitalmente
por CPISR-1 C Jaume
Viure Ribas
Fecha: 2016.12.23
14:28:31 +01'00'

