



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 10

Generació de crèdit

Decret Gerència 566/2015

1. Modificar el pressupost de l'any 2015 mitjançant l'expedient número 10 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total de dos-cents trenta mil vuit-centes cinquanta-cinc euros amb trenta-vuit cèntims (230.855,38 euros), finançat mitjançant romanent de crèdit afectat:

Codi	Descripció			
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	131,00	4.310,03
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	160,00	2.028,25
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	131,00	1.012,16
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	160,00	476,31
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	131,00	69.931,20
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	160,00	32.908,80
2014-432-01	TAXA TURÍSTICA ANY 2014	432,00	226,99	4.299,16
2014-502-01	SAD DEPENDÈNCIA ANY 2014	231,11	462,21	115.889,47

2. Aprovar la no incorporació del romanent de tresoreria dels projectes que es detallen per un import total de cent trenta-set euros amb trenta-set cèntims (137,37 €)

Codi	Descripció	
2013-003-01	COL-LABORACIÓ SOCIAL 2013	137,31
2014-501-01	SAD DEPÈNCIA EXERCICI 2013	0,06



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerent/President
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària envers a la **modificació de crèdit núm. 10/2015** del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental, en termes SEC-95 amb motiu de la incorporació del Romanents de Crèdit de l'any 2014.

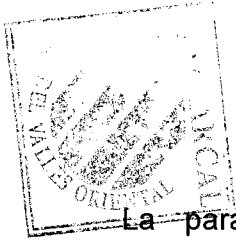
De conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, s'emet el següent informe,

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.

2. DEFINICIÓ LEGAL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT SEGONS SEC-95

El SEC-95 és el sistema europeu de comptes vigent per a l'Unió Europea. La Comptabilitat Nacional és l'encarregada de reflectir i enregistrar l'activitat econòmica nacional, regional o territorial en el seu conjunt, amb diversos nivells d'agregació, i en relació amb la resta d'economies. Algunes de les magnituds i saldos dels Comptes Nacionals són les magnituds macroeconòmiques que anomenem, com el PNB., el PIB., la RN., etc., que serveixen per analitzar els resultats i fixar els objectius de les polítiques econòmiques.



La paraula CAPACITAT/NECESSITAT de finançament d'aquests saldos o magnituds serveix per fixar els objectius de la política fiscal i pressupostària europea, basada en l'equilibri o estabilitat.

3. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT.

D'acord amb l'apartat segon de l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció local ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

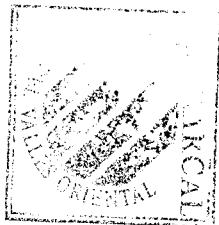
4. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

4.1. Pressupost Consolidat després dels ajustos SEC-95. 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	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL 2015		DEFINITIU 2015
Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	417.420,55	0,00	417.420,55
Capítol 4	13.260.011,46	436.560,17	13.696.571,63
Capítol 5	4.500,00	0,00	4.500,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	656.000,00	1.915.720,88	2.571.720,88
Saldo no financer	14.337.932,01	2.352.281,05	16.690.213,06
Capítol 8	20.000,00	540.914,45	560.914,45
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.357.932,01	2.893.195,50	17.251.127,51

DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL		DEFINITIU
Capítol 1	3.442.543,03	447.727,66	3.890.270,69
Capítol 2	4.986.566,23	180.713,14	5.167.279,37
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00
Capítol 4	5.112.272,75	274.903,82	5.387.176,57
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	361.050,00	64.130,00	425.180,00
Capítol 7	356.000,00	1.915.720,88	2.271.720,88
Saldo no financer	14.337.932,01	2.893.195,50	17.231.127,51
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.357.932,01	2.893.195,50	17.251.127,51
Cap./Nec. Finançament	0,00	-540.914,45	-540.914,45



4.1.1. 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) que s'espera obtenir per l'exercici (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 de la darrera Liquidació de l'any 2014 en vers als criteris de comptabilitat Nacional,

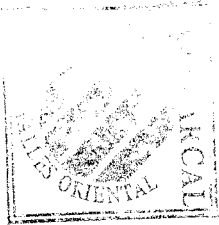
A nivell de consolidat (n-1)								
Liquid. 2014	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95		
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	442.372,23	362.272,94	46.743,83	409.016,77	409.016,77	33.355,46	-	-
Total	442.372,23	362.272,94	46.743,83	409.016,77	409.016,77	33.355,46	-	-
					Total	33.355,46		

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

4.1.2 Ajust en funció el grau d'execució del pressupost.

D'acord amb l'art. 5 de la LOEPYSF l'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament aquelles despeses i ingressos, que per les seves característiques i naturalesa són d'impossible o molt difícil execució a l'any que correspon el pressupost.

D'acord amb la liquidació dels darrers quatre (4) anys, el grau de no execució del pressupost de despeses dels capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import que a continuació es detalla, per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en vers al grau de no execució del pressupost durant els darrers quatre anys, sense tenir en compte els valors no significatius, d'acord, amb el següent quadrant.



Grau Execució de les despeses

Any 2014	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	4.271.889,59	4.015.833,45	0,940	256.056,14
Cap 2 Béns corr.	4.810.757,35	4.609.255,61	0,958	201.501,74
Cap 3 Interessos	74.000,00	71.562,66	0,967	2.437,34
Cap. 4 Transf. Corren	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,68	0,257	299.324,54
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94
Any 2013	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.260.978,21	3.242.243,15	0,994	18.735,06
Cap 2 Béns corr.	5.958.019,57	5.098.117,89	0,856	859.901,68
Cap 3 Interessos	53.250,00	39.803,10	0,747	13.446,90
Cap. 4 Transf. Corren	6.840.147,52	6.670.877,74	0,975	169.269,78
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,682	70.787,21
Cap. 7 Transf. Capital	4.146.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25
Any 2012	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.096.059,25	2.714.588,58	0,877	381.470,67
Cap 2 Béns corr.	6.851.533,81	5.603.193,41	0,818	1.248.340,40
Cap 3 Interessos	125.100,00	65.382,64	0,523	59.717,36
Cap. 4 Transf. Corren	6.475.869,33	5.786.931,81	0,894	688.937,52
Cap. 6. Inversions	232.692,00	139.453,21	0,599	93.238,79
Cap. 7 Transf. Capital	3.291.463,29	3.290.465,70	1,000	997,59
Any 2011	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.173.272,53	3.007.548,18	0,948	165.724,35
Cap 2 Béns corr.	8.730.776,45	7.140.578,81	0,818	1.590.197,64
Cap 3 Interessos	306.254,00	29.873,63	0,098	276.380,37
Cap. 4 Transf. Corren	6.661.720,09	6.036.210,24	0,906	625.509,85
Cap. 6. Inversions	300.662,00	276.971,59	0,921	23.690,41
Cap. 7 Transf. Capital	10.508.365,68	10.241.473,65	0,975	266.892,03

	Estalvi mitjana	Percentatge	Euros
Cap. 1 Personal	0,94		205.496,56
Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.985,37
Cap 3 Interessos	0,58		87.995,49
Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81
Cap. 6. Inversions	0,61		121.760,24
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,95
TOTALS.....			2.236.057,41

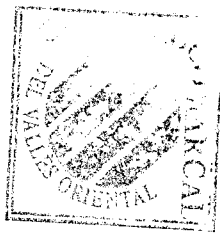
4.1.3. Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial. Que suposen una major capacitat de finançament donat que la necessitat es va generar a l'exercici que va néixer la despesa i no en el que es reconeix.

4.1.4. Ajust per despeses realitzades per l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost (413)

Hi ha despeses meritades en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost). Aquest ajustament recull, a més de les diferències entre els saldos inicial i final del compte 413.

Any	Contabilitat Nacional Import	Contabilitat Pressupostària Import	Ajust SEC-95	
			Major dèficit	Menor dèficit
2013 i anteriors	4.879,00		4.879,00	
2013 i anteriors	612,21		612,21	
2013 i anteriors any 2014	1.241,46		1.241,46	
TOTAL	6.732,67	-	6.732,67	



4.2. 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 d'execució del pressupost.

4.3. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

Resultant-ne de la comparació dels drets reconeguts i obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i despeses (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95 i, en termes consolidats, s'observa una capacitat de finançament –superàvit– segons el següent quadrat resum,

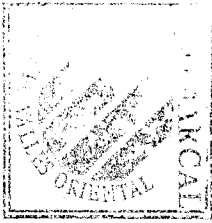
CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (en termes consolidats)

	Press. Inicial Any 2015	Modif. Crèdits Any 2015
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	16.690.213
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	17.231.128
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-540.914
Ajust per recaudació ingressos Capítol 1		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 2		
Ajust per recaudació ingressos Capítol 3	- 33.355,46 €	-33.355,46
Ajust per retenció PE- 2008		
Ajust per retenció PE- 2009		
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	2.236.057,41 €	2.236.057,41
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Ingressos per vendes d'accions i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'avalis		
Aportacions de capital		
Assumpció i cancel·lació de deutes de OQAA i EEMM		
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)	- 6.732,67 €	-6.732,67
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)	- 51.038,89 €	- 66.791,20
Arrendament financer		
Contractes d'associació públic-privada (APP's)		
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	230.992,75 €	
Transferències de AAFP: Subvenc. Prèstecs	- 231.954,40 €	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.143.968,74 €	1.588.264

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

No obstant, indicar que d'acord amb l'art. 21 in fine del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que 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.



Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

2. **La Regla de despesa:** S'assoleix la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP segons disposa l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF pel qual la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa.
3. **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)
4. El període mitjà de pagament (PMP) està dins del període establert.

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, 25 de juny de 2015



DECRET DE GERÈNCIA

566/2015

RELACIÓ DE FETS

- El 4 de març de 2015 per Decret de Gerència 206/2015 s'aprova la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2014 que conté la liquidació del pressupost corrent, la liquidació dels romanents incorporats d'exercicis anteriors i la liquidació dels pressupostos tancats.
- El 4 de març de 2015 el senyor Josep Barbarà i Boix ha emès l'informe establiment pressupostari i l'informe de la liquidació del pressupost.
- El detall del finançament afectat a 31 de desembre de 2014 és:

Codi de despesa	Descripció	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	6.338,28	0,00	6.338,28	0,00
2013-003-01	COL-LABORACIÓ SOCIAL 2013	975,93	921,33	137,31	82,71
2013-004-01	TREBALLS I FORMACIÓ (EMO 210/2013)	0,00	33.824,81	0,00	33.824,81
2013-005-01	AODL: desembre 2013 a desembre 2014	123,03	0,00	0,00	0,00
2013-006-01	TREBALL-FORMACIÓ PERCEPTOR RMI (EMO 281/2013)	0,00	17.859,29	0,00	17.859,29
2013-007-01	FEM OCUPACIÓ PER JOVES (EMO/278/2013)	0,00	45.953,43	0,00	45.953,43
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	1.488,47	9.833,84	1.488,47	9.833,84
2014-010-01	TREBALL I FORMACIÓ EMO 221/2014	0,00	38.125,46	0,00	38.125,46
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	102.840,00	0,00	102.840,00	0,00
2014-432-01	TAXA TURÍSTICA ANY 2014	4.299,16	0,00	4.299,16	0,00
2014-501-01	SAD DEPENDÈNCIA EXERCICI 2013	0,06	0,00	0,06	0,00
2014-502-01	SAD DEPENDÈNCIA ANY 2014	115.889,47	0,00	115.889,47	0,00
		231.954,40	144.117,76	230.192,78	143.278,14

- El projectes a incorporar l'any 2015 són els següents:

Codi de despesa	Descripció	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA		IMPORT
		ÀREA	ECONÒMICA	
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	131,00	4.310,03
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	160,00	2.028,25
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	131,00	1.012,16
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	160,00	476,31
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	131,00	69.931,20
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	160,00	32.908,80
2014-432-01	TAXA TURÍSTICA ANY 2014	432,00	226,99	4.299,16
2014-502-01	SAD DEPENDÈNCIA ANY 2014	231,11	482,21	115.889,47
				230.855,38

El 25 de juny de 2015 el senyor Josep Barbarà i Boix ha emès l'informe següent:

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.

- Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerent/President
- Caràcter: Preceptiu
- Títol: Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària envers a la modificació de crèdit núm. 10/2015 del Pressupost General del Consell

Comarcal del Vallès Oriental, en termes SEC-95 amb motiu de la incorporació del Romanents de Crèdit de l'any 2014.

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, 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.

2. DEFINICIÓ LEGAL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT SEGONS SEC-95

El SEC-95 és el sistema europeu de comptes vigent per a l'Unió Europea. La Comptabilitat Nacional és l'encarregada de reflectir i enregistrar l'activitat econòmica nacional, regional o territorial en el seu conjunt, amb diversos nivells d'agregació, i en relació amb la resta d'economies. Algunes de les magnituds i saldos dels Comptes Nacionals són les magnituds macroeconòmiques que anomenem, com el PNB., el PIB., la RN., etc., que serveixen per analitzar els resultats i fixar els objectius de les polítiques econòmiques.

La paraula CAPACITAT/NECESSITAT de finançament d'aquests saldos o magnituds serveix per fixar els objectius de la política fiscal i pressupostària europea, basada en l'equilibri o estabilitat.

3. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT.

D'acord amb l'apartat segon de l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció local ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.



L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

4. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

4.1. Pressupost Consolidat després dels ajustos SEC-95. 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	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL 2015		DEFINITIU 2015
Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	417.420,55	0,00	417.420,55
Capítol 4	13.260.011,46	436.580,17	13.696.571,63
Capítol 5	4.500,00	0,00	4.500,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	656.000,00	1.915.720,88	2.571.720,88
Subtotal Ingressos			
Capítol 8	20.000,00	540.914,45	560.914,45
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL			
DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL		DEFINITIU
Capítol 1	3.442.543,03	447.727,66	3.890.270,69
Capítol 2	4.986.566,23	180.713,14	5.167.279,37
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00
Capítol 4	5.112.272,75	274.903,82	5.387.176,57
Capítol 5	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	361.050,00	64.130,00	425.180,00
Capítol 7	356.000,00	1.915.720,88	2.271.720,88
Subtotal Despeses			
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL			
Cap./Nec. Finançament	0,00	-540.914,45	-540.914,45

4.1.1. 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) que s'espera obtenir per l'exercici (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 de la darrera Liquidació de l'any 2014 en vers als criteris de comptabilitat Nacional,

A nivell de consolidat (n-1)

Liquid. 2014	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.....	442.372,23	362.272,94	46.743,63	409.016,77	409.016,77	33.366,46	-
Total	442.372,23	362.272,94	46.743,63	409.016,77	409.016,77	33.366,46	-
					Total	33.366,46	

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

4.1.2 Ajust en funció el grau d'execució del pressupost.

D'acord amb l'art. 5 de la LOEPYSF l'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament aquelles despeses i ingressos, que per les seves característiques i naturalesa són d'impossible o molt difícil execució a l'any que correspon el pressupost.

D'acord amb la liquidació dels darrers quatre (4) anys, el grau de no execució del pressupost de despeses dels capítols dels capítol 1r a 7è es xifra en un import que a continuació es detalla, per la qual cosa s'efectua la correcció oportuna dins dels ajustos SEC-95 en vers al grau de no execució del pressupost durant els darrers quatre anys, sense tenir en compte els valors no significatius, d'acord, amb el següent quadrant.

Grau Execució de les despeses

Any 2014	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	4.271.869,59	4.015.833,45	0,940	256.036,14
Cap 2 Béns corr.	4.810.757,35	4.609.255,61	0,958	201.501,74
Cap 3 Interessos	74.000,00	71.562,66	0,967	2.437,34
Cap. 4 Transf. Correnr	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,68	0,257	299.324,54
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94

Any 2013	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.260.976,21	3.242.243,15	0,994	18.733,06
Cap 2 Béns corr.	5.958.019,57	5.098.117,89	0,856	859.901,68
Cap 3 Interessos	53.250,00	39.803,10	0,747	13.446,90
Cap. 4 Transf. Correnr	6.840.147,52	6.670.677,74	0,975	169.269,78
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,682	70.787,21
Cap. 7 Transf. Capital	4.146.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25

Any 2012	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.096.059,25	2.714.568,58	0,877	381.470,67
Cap 2 Béns corr.	6.851.533,81	5.603.193,41	0,818	1.248.340,40
Cap 3 Interessos	125.100,00	65.382,64	0,523	59.717,36
Cap. 4 Transf. Correnr	6.475.869,33	5.786.931,81	0,894	688.937,52
Cap. 6. Inversions	232.682,00	139.453,21	0,599	93.238,79
Cap. 7 Transf. Capital	3.291.463,29	3.290.465,70	1,000	997,59

Any 2011	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Cap 1 Personal	3.173.272,53	3.007.546,18	0,948	165.726,35
Cap 2 Béns corr.	6.730.776,45	7.140.578,81	0,816	1.590.197,64
Cap 3 Interessos	306.254,00	29.673,63	0,096	276.580,37
Cap. 4 Transf. Correnr	6.661.720,09	6.036.210,24	0,906	625.509,85
Cap. 6. Inversions	300.662,00	276.971,59	0,921	23.690,41
Cap. 7 Transf. Capital	10.508.365,68	10.241.473,65	0,975	266.892,03

	Estalvi mitjana	Percentatge	Euros
Cap. 1 Personal	0,94		205.496,56
Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.965,37
Cap 3 Interessos	0,58		87.995,49
Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81
Cap. 6. Inversions	0,61		121.780,24
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,96
TOTALS.....			2.236.067,41



4.1.3. Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial. Que suposen una major capacitat de finançament donat que la necessitat es va generar a l'exercici que va néixer la despesa i no en el que es reconeix.

4.1.4. Ajust per despeses realitzades per l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost (413)

Hi ha despeses meritades en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost). Aquest ajustament recull, a més de les diferències entre els saldos inicial i final del compte 413.

Any	Contabilitat Nacional Import	Contabilitat Pressupostària Import	Ajust SEC-95	
			Major dèficit	Menor dèficit
2013 i anteriors	4.879,00		4.879,00	
2013 i anteriors	612,21		612,21	
2013 i anteriors any 2014	1.241,46		1.241,46	
TOTAL	6.732,67	-	6.732,67	

4.2. 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 d'execució del pressupost.

4.3. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL

Resultant-ne de la comparació dels drets reconeguts i obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i despeses (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95 i, en termes consolidats, s'observa una capacitat de finançament –superàvit– segons el següent quadrant resum,

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (en termes consolidats)

	Press. Inicial Any 2015	Modif. Crèdits Any 2015
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	16.690.213
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	17.331.128
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 1		
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 2		
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 3	- 33.355,46 €	-33.355,46
Ajust per retenció PIE- 2008		
Ajust per retenció PIE- 2009		
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	2.236.057,41 €	2.236.057,41
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Ingressos per vendes d'accions i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'aval		
Aportacions de capital		
Assumpció i cancel·lació de deutes de COAA i EEMM		
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)	- 6.732,67 €	-6.732,67
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)	- 66.791,20 €	- 66.791,20
Atendament financer		
Contractes d'associació públic-privada (APPs)		
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	230.992,75 €	
Transferències de AAFP: Subveno. Prèstecs	- 231.954,40 €	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.143.965,74 €	1.688.204

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

No obstant, indicar que d'acord amb l'art. 21 in fine del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins a la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

5. REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 especifica que,

"La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

El passat 27 de juny de 2014, el Consell de Ministres determinà la taxa de creixement per l'exercici 2015 en un percentatge del 1,3%.

2015	2016	2017
1,3%	1,5%	1,7%

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques se'n dedueix la següent regla de la despesa,



Regla de la despesa	Liquidació	Liquidació	Pressupost+ MC
	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Despesa no financera (cap 1-7)	19.329.499,14	18.170.525,53	17.231.127,51
- interessos (cap. 3 despeses)	- 39.803,10	- 71.562,66	- 89.500,00
Despesa no financera (cap 1-7) sense interessos	19.289.696,04	18.098.962,87	17.141.627,51
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	19.289.696,04	18.098.962,87	17.141.627,51
- Despeses finançades amb fons finalistes (coments)	- 13.683.803,67	- 14.571.808,99	- 13.696.571,63
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 4.257.933,09	- 3.130.915,18	- 2.571.720,88
Despesa computable	1.347.959,28	396.238,70	873.335,00
x Taxa de referència creixement del PIB	1,70%	1,50%	1,30%
Suma	1.370.874,59	402.182,28	884.668,36
Varacions de normativa en la recaptació	196.927,59	72.905,35	196.927,59
Límit regla de la despesa	1.567.802,18	475.087,63	1.081.615,95

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. En conseqüència, s'inclou una excepció a aquesta definició de despesa computable.

6. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que "Cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería"

A nivell consolidat en la darrera liquidació de l'exercici 2014 se'n dedueix el següent ràtio d'endeutament segons el quadrant següent:

<u>NIVELL D'ENDEUTAMENT</u>	TOTALS
Drets reconeguts corrents capítols 1 a 5 (liquidació any 2014),....	15.014.076,49 €
(-) Ajustos per ingressos (cànon d'aigua i sancions-multes).....	
Saldo net ingressos corrents.....	<u>15.014.076,49 €</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2014.....	2.587.272,75 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	2.587.272,75 €
Percentatge d'endeutament.....	<u>17,23%</u>
Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....	1.000.000,00 €
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522)	1.000.000,00 € (Previsió)
Percentatge d'endeutament.....	<u>6,66%</u>

7. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

1. La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: *Període mitjà de pagament (PMP)*
2. 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 31 de desembre de 2014 en (-0,16 dies).

8. CONCLUSIONS

D'acord amb l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), s'informa, envers a la modificació de crèdit abans esmentada que,

1. **En relació a l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF una vegada efectuats els corresponents ajustos SEC-95.

Àdhuc, s'informa, que 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 l'art. 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

2. **La Regla de despesa:** S'assoleix la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP segons disposa l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF pel qual la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com a despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa.
3. **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)
4. El *període mitjà de pagament (PMP)* està dins del període establert.

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



FONAMENTS DE DRET

1. L'article 181 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Els articles 43, 44, 45 i 46 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les hisendes locals.
3. L'article 18 Incorporació de romanents de crèdit de les bases del pressupost de l'any 2015 aprovat pel Ple de 23 de novembre e 2014.

DECRETO:

1. Modificar el pressupost de l'any 2015 mitjançant l'expedient número 10 del pressupost per incorporació de romanent de crèdits per un import total de dos-cents trenta mil vuit-cents cinquanta-cinc euros amb trenta-vuit cèntims (230.855,38 euros), finançat mitjançant romanent de crèdit afectat:

Codi de despesa	Descripció	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA		IMPORT
		ÀREA	ECONÒMICA	
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	131,00	4.310,03
2013-001-01	JOVES PER OCUPACIÓ (2013-2014 ORDRE EMO-270)	323,01	160,00	2.028,25
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	131,00	1.012,16
2014-008-01	TREBALL I FORMACIÓ RMI ANY 2014 ORDRE EMO 174/2014	323,08	160,00	476,31
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	131,00	69.931,20
2014-011-01	JOVES PER L'OCUPACIÓ EMO/251/2014	323,11	160,00	32.908,80
2014-432-01	TAXA TURÍSTICA ANY 2014	432,00	226,99	4.299,16
2014-502-01	SAD DEPENDÈNCIA ANY 2014	231,11	462,21	115.889,47
				230.855,38

2. Aprovar la no incorporació del romanent de tresoreria dels projectes que es detallen per un import total de cent trenta-set euros amb trenta-set cèntims (137,37 €)

Codi de despesa	Descripció	DESVIACIONS ACUMULADES POSITIVES
2013-003-01	COL·LABORACIÓ SOCIAL 2013	137,31
2014-501-01	SAD DEPÈNCIA EXERCICI 2013	0,06
		137,37

En funcions
El gerent

Ighasi Valls i Vilaró

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervintut i conforme
L'interventor

Josep Barberà i Boix

Granollers, 11 de juny de 2015

/rtn