



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 13

TRANSFERÈNCIES ENTRE PARTIDES

Decret Gerència 816/2015

920.00.100.00 Òrgans de govern - 4.786,35 € ✓

920.00.160.00 Assegurances socials - 1.338,59 € ✓

920.00.230.00 Indemnitzacions als consellers comarcals 6.124,94 € ✓

NCGAP: relació documents numero:

537/2015

PROPOSTA DE PRESIDÈNCIA Ple extraordinari de 22 de juliol de 2015

RELACIÓ DE FETS

1. Un cop constituït el nou Consell Comarcal resultant de les eleccions locals convocades mitjançant el Reial decret 233/2015, de 30 de març, pel qual es convoquen eleccions locals i a les assemblees de Ceuta i Melilla pel 24 de maig de 2015 -BOE núm. 77, de 31 de març-, és convenient assignar una dotació econòmica als grups polítics i establir el règim de les assistències per la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats del Consell Comarcal dels quals formin part i les indemnitzacions per les despeses efectives ocasionades en l'exercici del càrrec dels membres de la Corporació.
2. El 26 de novembre de 2014, el Ple va aprovar inicialment el Pressupost general d'ingressos i despeses per a l'exercici 2015. Aquest acord es va sotmetre a informació pública en el tauler d'anuncis i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 3 de desembre de 2014 CVE - núm. 022014031702, i es va exposar al públic durant el termini reglamentari, sense que es presentés cap al·legació ni reclamació al respecte. L'aprovació definitiva es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de 31 de desembre de 2014 CVE - núm. de registre: 0220140335126.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en la redacció donada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, disposa el següent:

"A efectes de la seva actuació corporativa, els membres de les corporacions locals es constituïran en grups polítics, en la forma i amb els drets i les obligacions que s'estableixin amb excepció d'aquells que no s'integrin en el grup polític que constitueixi la formació electoral pel que van ser elegits o que abandonin el seu grup de procedència, que tindran la consideració de membres no adscrits.

El ple de la corporació, amb càrrec als pressupostos anuals d'aquesta, pot assignar als grups polítics una dotació econòmica que ha de comptar amb un component fix, idèntic per a tots els grups, i un altre de variable, en funció del nombre de membres de cada un d'aquests, dins els límits que, si s'escau, estableixin amb caràcter general les lleis de pressupostos generals de l'Estat i sense que es puguin destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.

Els drets econòmics i polítics dels membres no adscrits no poden ser superiors als que els hagin correspost de romandre al grup de procedència, i s'exerceixen en la forma que determini el reglament orgànic de cada corporació.

Aquesta previsió no és aplicable en el cas de candidatures presentades com a coalició electoral, quan algun dels partits polítics que la integren decideixi abandonar-la.

Els grups polítics han de portar amb una comptabilitat específica de la dotació a què es refereix el paràgraf segon d'aquest apartat 3, que han de posar a disposició del ple de la corporació, sempre que aquest ho demani.

Quan la majoria dels regidors d'un grup polític municipal abandonin la formació política que presenta la candidatura pel que van concórrer a les eleccions o siguin expulsats de la mateixa, seran els regidors que romanqui en l'esmentada formació política a tots els efectes. En qualsevol cas, el secretari de la corporació pot dirigir-se al representant legal de la formació política que presenta la corresponent candidatura a efectes de que notifiqui l'acreditació de les circumstàncies assenyalades."

Si bé aquesta regulació fa una referència a què les quantitats econòmiques seran dins els límits que, si s'escau, estableixin amb caràcter general les lleis de pressupostos generals de l'Estat, a dia d'avui no hi ha cap previsió al respecte.

2. L'article 26.8 del Reglament orgànic regula les dotacions als grups polítics comarcals en el mateix sentit que l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
 3. L'article 50.8 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, en relació amb l'article 12.4 del Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, i l'article 26 del Reglament orgànic pel que fa a la posada a disposició dels grups polítics, en la mesura de les seves possibilitats, dels mitjans necessaris per a poder portar a terme llurs tasques.
 4. L'article 75.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en la redacció donada per la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, disposa que:
- Només els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni dedicació parcial percebran assistències per la concurrència efectiva de les sessions dels òrgans col·legiats de la corporació de que formin part, en la quantia assenyalada pel Ple.*
5. L'article 40 del Reglament orgànic regula les atribucions per assistències en el mateix sentit que l'article 75.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
 6. L'article 75.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en la redacció donada per la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, en relació amb l'article 168 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, disposa que:

Els membres de les corporacions locals percebran indemnitzacions per les despeses efectives ocasionades en l'exercici del seu càrrec, segons les normes d'aplicació general en les Administracions públiques i les que en el seu desenvolupament aprovi el ple corporatiu.



- efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats per a l'any 2015. No obstant, pel cas que es celebrin dues sessions o més de diferents òrgans de manera consecutiva només s'abonarà la corresponent a una sessió.
3. Establir una indemnització de 33,09 euros a favor dels portaveus dels grups polítics comarcals per sessió de Ple o de Junta de Portaveus en què assisteixin. No obstant això, en el cas que en el mateix dia es celebri sessió de Ple i de Junta de Portaveus únicament s'abonarà la quantitat corresponent a una sessió.
 4. Establir una indemnització per les assistències per la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans consultius de 14,25 euros.
 5. Publicar els acords precedents en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i en el tauler d'anuncis d'aquesta corporació.

David Ricart i Miró
President

Granollers, 17 de juliol de 2015
/gnd

7. L'article 40 del Reglament orgànic regula les atribucions per assistències en el mateix sentit que l'article 75.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

8. L'article 75.5 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, disposa, en relació amb l'article 166 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril:

Les corporacions locals consignaran en els seus pressupostos les retribucions, indemnitzacions i assistències a que es fa referència en els quatre números anteriors, dins dels límits que amb caràcter general s'estableixin, en el seu cas. Hauran de publicar-se íntegrament en el "Butlletí Oficial" de la província i fixar-se en els taulells d'anuncis de la corporació els acords plenaris referents a retribucions dels càrrecs amb dedicació exclusiva i parcial i règim de dedicació d'aquests últims, indemnitzacions i assistències, així com els acords del president de la corporació determinant els membres d'aquesta que realitzaran les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o parcial.

9. L'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en endavant LBRL, i l'article 114.1 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, en endavant TRLMRLC, estableixen que els acords de les corporacions locals s'adopten, com a regla general, per majoria simple dels membres presents. Existeix majoria simple quan els vots afirmatius són més que els negatius. Nogensmenys, l'article 47.2 de la LBRL i l'article 114. 3 del TRLMRLC estableixen els supòsits en què es requereix el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de les corporacions. Així mateix, l'article 114.2 del TRLMRLC preveu els supòsits en què es requereix el vot favorable de les dues terceres parts del nombre de fet i, en tot cas, de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació.

En aquest sentit, aquest acord no requereix de majoria absoluta per a la seva aprovació, essent suficient la seva adopció per majoria simple.

10. L'article 14.2.q) del Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel que fa a la competència del Ple per exercir les altres atribucions que expressament li assignen les lleis i aquelles que la legislació assigna a la comarca i no atribueix a altres òrgans comarcals, en relació amb l'article 75 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

Per això,

PROPOSO al Ple que acordi:

1. Aprovar les dotacions econòmiques als grups comarcals per a l'any 2015, amb efectes des del dia de l'aprovació, d'acord amb els criteris següents:
 - Tram fix: 158,88 euros mensuals per grup.
 - Tram variable: 201,19 euros mensuals per conseller i consellera comarcal adscrits al grup.
2. Aprovar l'assignació econòmica per conseller i consellera de 88,39 euros per l'assistència als òrgans col·legiats del Consell Comarcal per la concurrència



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. 13/2015** del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental, 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, 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.

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.

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 | 456.730,54 | 13.716.742,00 |
| 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 | 2.372.461,42 | 16.710.393,43 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 618.169,52 | 638.169,52 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.357.932,01 | 2.990.620,94 | 17.348.562,95 |

| DESPESES | PRESSUPOST | MODIFICACIONS | PRESSUPOST |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | INICIAL | | DEFINITIU |
| Capítol 1 | 3.442.543,03 | 499.528,16 | 3.942.071,19 |
| Capítol 2 | 4.986.566,23 | 224.338,08 | 5.210.904,31 |
| Capítol 3 | 79.500,00 | 10.000,00 | 89.500,00 |
| Capítol 4 | 5.112.272,75 | 276.903,82 | 5.389.176,57 |
| 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 | 2.990.620,94 | 17.328.562,95 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.357.932,01 | 2.990.620,94 | 17.348.562,95 |

| | | | |
|-----------------------|------|-------------|-------------|
| Cap./Nec. Finançament | 0,00 | -618.169,52 | -618.169,52 |
|-----------------------|------|-------------|-------------|

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,

| Liquid. 2014 | 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..... | 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 quadrat.

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. Corrent | 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 | 3.290.978,21 | 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. Corrent | 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. Corrent | 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. | 6.730.776,45 | 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. Corrent | 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 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 € | 16.710.383 |
| (-) Despeses dels capítols 1 a 7 | 14.337.932,01 € | 17.328.553 |
| Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEO-SE) | 0,00 € | -618.170 |
| Ajust per recaudació ingressos Capítol 1 | | |
| Ajust per recaudació ingressos Capítol 2 | | |
| Ajust per recaudació ingressos Capítol 3 | - 33.355,48 € | -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 | | |
| Dividens 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 | | |
| Asumpció i cancel·lació de deutes de OAAA 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 AAPP: Subvenc. Préstecs | - 231.954,40 € | |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 2.143.988,74 € | -1.511.009 |

(Segons el formulari F.1.1.B1 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.

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

| Regla de la despesa | Liquidació Any 2013 | Liquidació Any 2014 | Pressupost+ MC Any 2015 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Despesa no financera (cap 1-7) | 19.329.499,14 | 18.170.525,53 | 17.328.552,95 |
| - 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 | 17.239.052,95 |
| (+/-) Ajustaments SEC-95 | | | |
| Despesa no financera ajustada al SEC-95 | 19.289.696,04 | 18.098.962,87 | 17.239.052,95 |
| - Despeses finançades amb fons finalistes (corrents) | - 13.683.803,67 | - 14.571.808,99 | - 13.716.742,00 |
| - 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 | 950.590,07 |
| x Taxa de referència creixement del PIB | 1,70% | 1,50% | 1,30% |
| Suma | 1.370.874,59 | 402.182,28 | 962.947,74 |
| 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 | 1.159.875,33 |

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:

**NIVELL D'ENDEUTAMENT****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..... | 15.014.076,49 € |
| 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..... | 17,23% |
| 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..... | 6,66% |

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). Durant el segon trimestre de l'any 2015 és situa en 1,23 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,

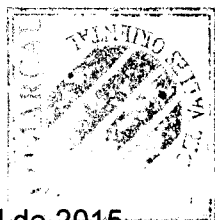
1. **En relació a l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF una vegada efectuats els corresponents ajustos SEC-95.

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.


Josep Barberà i Boix.
L'Interventor General



Granollers, 22 de juliol de 2015

**DECRET DE GERÈNCIA****816/2015****RELACIÓ DE FETS**

- El 22 de juliol de 2011 el Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va acordar determinar una dedicació parcial de 19% del president, senyor José Orivé Velez, president del Consell Comarcal i va assignar una retribució per la seva dedicació.
- L'estat de les aplicacions pressupostàries de les retribucions de president 920.00.100.00 i 920.00.160.00 a 17 de juliol de 2015 són:

| | RETRIBUCIONS | ASSEG. SOC. | TOTAL |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PRESSUPOST | 10.759,90 € | 2.802,96 € | 13.562,86 € |
| GENER | 755,59 € | 223,00 € | 978,59 € |
| FEBRER | 755,59 € | 223,00 € | 978,59 € |
| MARÇ | 937,23 € | 223,00 € | 1.160,23 € |
| ABRIL | 755,59 € | 223,00 € | 978,59 € |
| MAIG | 755,59 € | 223,00 € | 978,59 € |
| EXTRA | 755,59 € | 223,00 € | 978,59 € |
| JUNY | 755,59 € | | 755,59 € |
| JULIOL | 502,78 € | 126,37 € | 629,15 € |
| SALDO | 4.786,35 € | 1.338,59 € | 6.124,94 € |

- El 17 de juliol de 2015 el Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental va nomenar president al senyor David Ricart i Miró.
- El 22 de juliol de 2015 el Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental, entre d'altres va aprovar l'assignació econòmica per assistència als òrgans col·legiats del Consell Comarcal pels import següents:
 - Conseller o consellera: 88,39 euros.
 - President del Consell Comarcal del Vallès Oriental: 300 euros.

Nogensmenys, pel cas que es celebrin dues sessions o més de diferents òrgans de manera consecutiva només s'abonarà l'import corresponent a una sessió.
- El 22 de juliol de 2015 els senyor Josep Barberà i Boix ha emès l'informe que diu:

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. 13/2015 del Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Oriental, 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, 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.

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.

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 | 456.730,54 | 13.716.742,00 |
| 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 | 1.372.461,42 | 16.710.393,43 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 618.169,52 | 638.169,52 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.337.932,01 | 1.915.720,88 | 16.710.393,43 |

| DESPESES | PRESSUPOST | MODIFICACIONS | PRESSUPOST |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | INICIAL | | DEFINITIU |
| Capítol 1 | 3.442.543,03 | 499.528,16 | 3.942.071,19 |
| Capítol 2 | 4.986.566,23 | 224.338,08 | 5.210.904,31 |
| Capítol 3 | 79.500,00 | 10.000,00 | 89.500,00 |
| Capítol 4 | 5.112.272,75 | 276.903,82 | 5.389.176,57 |
| Capítol 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 6 | 361.060,00 | 84.130,00 | 425.180,00 |
| Capítol 7 | 356.000,00 | 1.915.720,88 | 2.271.720,88 |
| Saldo no financer | 14.337.932,01 | 2.690.120,84 | 17.028.052,85 |
| Capítol 8 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.337.932,01 | 2.690.120,84 | 17.028.052,85 |

Cap./Nec. Financament 0,00 -618.169,52 -618.169,52

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 | Comptabilitat pressupostària | | | | Comptabilitat nacional | Ajust SEC-95 | |
|----------------|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|------------------|---------------|
| | Drets reconeguts | Cobros Exer. Corrent | Cobros Exer. Tancats | Cobros Total cobros | | Import | Major 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 | 71.552,66 | 0,967 | 2.437,34 |
| Cap. 4 Transf. Corrents | 7.332.214,55 | 6.241.112,48 | 0,851 | 1.091.102,07 |
| Cap. 6. Inversions | 402.739,22 | 103.414,88 | 0,257 | 299.324,34 |
| 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 | 3.280.978,21 | 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. Corrents | 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 | 3.058.059,25 | 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. Corrents | 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. Corrents | 6.661.720,09 | 6.036.210,24 | 0,906 | 625.509,85 |
| Cap. 6. Inversions | 300.662,00 | 278.971,59 | 0,921 | 23.690,41 |
| Cap. 7 Transf. Capital | 10.508.365,88 | 10.241.473,65 | 0,975 | 266.892,03 |

| | Estalvi mitjana | Percentage | Euros |
|-------------------------|-----------------|------------|---------------------|
| Cap. 1 Personal | | 0,94 | 205.496,56 |
| Cap. 2 Béns corrents | | 0,86 | 974.985,37 |
| Cap 3 Interessos | | 0,58 | 87.995,46 |
| Cap. 4 Transf. Corrents | | 0,91 | 643.704,81 |
| Cap. 6. Inversions | | 0,61 | 121.760,24 |
| Cap. 7 Transf. Capital | | 0,96 | 202.114,85 |
| 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 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 € | 16.710.383 |
| (-) Despeses dels capítols 1 a 7 | 14.337.932,01 € | 17.328.863 |
| Capacitat / Necessitat de finançament | 0,00 € | -618.480 |
| Ajust per recaudació Ingressos Capítol 1 | | |
| Ajust per recaudació Ingressos Capítol 2 | | |
| Ajust per recaudació Ingressos Capítol 3 | | |
| Ajust per retenció PIE- 2008 | 33.356,46 € | -33.356,46 |
| 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'acions 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'avale | | |
| Aportacions de capital | | |
| Asumptió i cancel·lació de deutes de OCAA 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 AAPP- Subvenc. Prèstecs | 231.954,40 € | |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 2.143.968,74 € | -1.811.009 |

Regione el formulari F.1.1.B1 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.

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

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

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

| Regla de la despesa | Liquidació Any 2013 | Liquidació Any 2014 | Pressupost+ MC Any 2015 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------------|
| Despesa no financera (cap 1-7) | 19.329.499,14 | 18.170.525,53 | 17.328.552,95 |
| - 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 | 17.239.052,95 |
| (+/-) Ajustaments SEC-95 | | | |
| Despesa no financera ajustada al SEC-95 | 19.289.696,04 | 18.098.962,87 | 17.239.052,95 |
| - Despeses finançades amb fons finalistes (corrents) | - 13.883.803,87 | - 14.571.808,99 | - 13.716.742,00 |
| - 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 | 950.590,07 |
| x Taxa de referència creixement del PIB | 1,70% | 1,50% | 1,30% |
| Suma | 1.370.874,69 | 402.182,28 | 962.947,74 |
| Varacions de normativa en la recaptació | 196.927,69 | 72.905,36 | 196.927,69 |
| Límit regla de la despesa | 1.567.802,18 | 475.087,63 | 1.159.875,33 |

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 déficit 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:

| NIVELL D'ENDEUTAMENT | 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..... | 17,23% |
| 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..... | 6,86% |



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). Durant el segon trimestre de l'any 2015 és situa en 1,23 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.

Adhuc, 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 19 transferències 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 13 del pressupost per transferències de crèdits per un import total de setanta-set mil dos-cents cinquanta-cinc amb set cèntims (6.124,94 €), finançat amb les baixes i altes entre aplicacions pressupostàries:

| | |
|---|--------------|
| 920.00.100.00 Òrgans de govern..... | - 4.786,35 € |
| 920.00.160.00 Assegurances socials..... | - 1.338,59 € |
| 920.00.230.00 Indemnitzacions als consellers comarcals..... | 6.124,94 € |

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

El gerent

Ignasi Valls i Vilaró

Davant meu
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme
L'interventor

Josep Barberà i Boix

Granollers, 22 de juliol de 2015

/rtn