



El Vallès Oriental
Consell Comarcal

Exp. 21

Transferència de crèdit

Decret Gerència 1301/2015 de 16 de desembre

Modificar el pressupost de l'any 2015 mitjançant l'expedient número 21 del pressupost per transferències de crèdits per un import total de vuit mil euros (8.000,00 €), finançat amb les baixes i altes entre aplicacions pressupostàries:

Baixes per transferència

920.00.230.00 personal laboral temporal-8.000,00€

Altes per transferència

920.00.466.01 Transfer. corrent: Consorci Adm. Educ. Esp. M.M..... 8.000,00€

NCGAP: relació documents numero: 856 ✓



Informe sobre una transferència corrent al Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers per a l'any 2015.

1. El Consell Comarcal té entre les línies estratègiques d'actuació de l'institució la de promoure i desenvolupar accions encaminades a impulsar el progrés, garantir l'igualtat d'oportunitat de totes les persones que viuen en el territori i cobrir les diferents necessitats de les persones en tots aquells àmbits que afectin al seu desenvolupament.
2. Per avançar en el compliment d'aquests objectius el Consell Comarcal desenvolupa polítiques públiques, implementa diferents programes i serveis i forma part d'entitats i consorcis que tenen com objectiu garantir l'accés amb l'igualtat d'oportunitats de totes les persones als serveis especialment col·lectius amb necessitats especials.
3. El Centre d'Educació Especial Montserrat Montero, és una escola gestionada pel Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers.
4. El Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero és un ens públic de caràcter voluntari, sotmès al règim de caràcter local a l'empara de l'article 312 del Reglament d'Obres Activitats i Serveis dels Ens Locals a Catalunya, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny integrat per l'Ajuntament de Granollers i el Consell Comarcal del Vallès Oriental. El Consorci es va crear per el desenvolupament de la política educativa per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i/o necessitats educatives.
5. El CEE Montserrat Montero ubicat a Granollers és avui, a més d'un centre d'educació especial on hi ha escolaritzats alumnes de molts municipis de la comarca, un centre de recursos i suport a la inclusió als centres ordinaris d'alumnes amb discapacitat, en base a la llarga experiència i formació del personal del centre.
6. El Consell Comarcal considera que cal posar en valor la tasca desenvolupada pels centres d'educació especial i que les administracions tenen la responsabilitat de garantir l'accés a una educació adequada a les característiques individuals de les persones. És per això que com a membre del Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero té interès en col·laborar activament en el desenvolupament del projecte educatiu del centre.
7. Per poder col·laborar activament en el desenvolupament de la tasca que du a terme el Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero cal fer una aportació econòmica mitjançant una transferència corrent.

Per tant, PROPOSO:

Que es dugui a terme una transferència corrent al Consorci Administratiu d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers per un import de vuit mil euros (8.000 €).

El Gerent del Consell Comarcal

Ignasi Valls i Vilaró

Granollers, 23 de desembre de 2015.



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. 21/2015** 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.

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	1.037.118,55	14.297.130,01
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	2.952.839,43	17.290.771,44
Capítol 8	20.000,00	684.344,15	704.344,15
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.357.932,01	3.637.183,58	17.995.115,59

DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL		DEFINITIU
Capítol 1	3.442.543,03	690.637,47	4.133.180,50
Capítol 2	4.986.566,23	253.786,06	5.240.352,29
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00
Capítol 4	5.112.272,75	702.909,17	5.815.181,92
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	3.637.183,58	17.975.115,59
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.357.932,01	3.637.183,58	17.995.115,59

Cap./Nec. Finançament	0,00	-684.344,15	-684.344,15
-----------------------	------	-------------	-------------

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
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 al 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 xifrà 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	4.271.689,59	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	3.260.978,21	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. 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	6.475.889,33	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. 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		205.496,66
	Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.986,37
	Cap. 3 Interessos	0,58		87.996,49
	Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81
	Cap. 6. Inversions	0,61		121.760,24
	Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,96
	TOTALS.....			2.236.087,41

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,



CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial Any 2015	Modif. Crèdits Any 2015
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	17.290.771
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	17.975.116
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00 €	-684.344
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'acció i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permute financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'aval		
Aportacions de capital		
Assumpció i cancel·lació de deutes de OOAA 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 AAP, Subvenc. Prèstecs	- 231.954,40 €	
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	2.143.968,74 €	-1.444.834

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

No obstant, indicar que d'acord amb l'art. 21 del RD 1463/2007, les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, no requeriran d'un Pla Econòmic i Financer fins la liquidació del Pressupost, en el cas d'incompliment de l'estabilitat o necessitat de finançament.

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	17.975.115,59
- 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	17.885.615,59
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	19.289.696,04	18.098.962,87	17.885.615,59
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 13.683.803,67	- 14.571.808,99	- 14.297.130,01
- 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	1.016.764,70
x Taxa de referència creixement del PIB	1,70%	1,50%	1,80%
Suma	1.370.874,59	402.182,28	1.035.066,46
Varacions de normativa en la recaptació	30.649,88	76.651,24	-
Límit regla de la despesa	1.401.524,47	478.833,52	1.035.066,46
Modificacions crèdit finançament amb RTLL Disposició	67.355,17	204.391,02	684.344,15
TOTAL LÍMIT DESPESA	1.468.879,64	683.224,54	1.719.410,61

EFECTES 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."*

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>	<u>TOTALS</u>
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.....	6,66%



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). El darrer trimestre (3.T) de l'any 2015 es situa en (-1,88)

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.

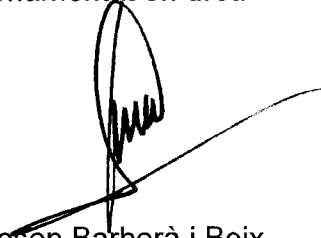
- a. **En relació a l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF. Àdhuc, s'informa, que les modificacions pressupostàries finançades amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals 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.
- b. **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 (art. 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.

D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració i modificacions de crèdit del pressupost vigent, **estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost**

c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix el límit de l'endeutament atès que l'objectiu del deute per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF).

d. El període mitjà de pagament (PMP) 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, 29 de desembre de 2015



DECRET DE GERÈNCIA

1301/2015

RELACIÓ DE FETS

1. El 23 de desembre de 2015, el senyor Ignasi Valls i Vilaró, Gerent Consell Comarcal del Vallès Oriental, ha emès l'informe corresponent a la transferència corrent al Consorci d'Administració d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers per a l'any 2015.
2. El 23 de desembre de 2015 els senyor Josep Barberà i Boix ha emès l'informe que favorable corresponent a la transferència corrent al Consorci d'Administració d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers per a l'any 2015.

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.

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.6

2. 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 21 del pressupost per transferències de crèdits per un import total de vuit mi euros (8.000,00 €), finançat amb les baixes i altes entre aplicacions pressupostàries:

Baixes per transferència

920.00.230.00 personal laboral temporal -8.000,00

Altes per transferència

920.00.466.01 Transferència corrent: Consorci Adm. Educ. Esp. M.M.8.000,00

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

[Handwritten signature of Ignasi Valls i Vilaró]
Ignasi Valls i Vilaró
Granollers, 29 de desembre de 2015
/rtn

Davant meu
El secretari accidental

[Handwritten signature of Jordi Vendrell i Ros]

Jordi Vendrell i Ros

Intervintut i conforme
L'interventor

[Handwritten signature of Josep Barberà i Boix]
Josep Barberà i Boix



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. 21/2015** 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.

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	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	417.420,55	0,00	417.420,55	
Capítol 4	13.260.011,46	1.037.118,55	14.297.130,01	
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 inicial	14.337.932,01	1.915.720,88	16.253.652,89	
Capítol 8	20.000,00	684.344,15	704.344,15	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	14.357.932,01	2.600.065,03	16.957.997,04	
DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST	
	INICIAL		DEFINITIU	
Capítol 1	3.442.543,03	690.637,47	4.133.180,50	
Capítol 2	4.986.586,23	253.786,06	5.240.372,29	
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00	
Capítol 4	5.112.272,75	702.909,17	5.815.181,92	
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 inicial	14.337.932,01	2.673.586,51	17.011.518,52	
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00	
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	14.357.932,01	2.673.586,51	17.031.518,52	
Cap./Nec. Finançament	0,00	-684.344,15	-684.344,15	

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	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Any 2014				
Cap 1 Personal	4.271.889,59	4.016.833,45	0,94	256.056,14
Cap 2 Béns corr.	4.810.757,35	4.609.255,61	0,96	201.501,74
Cap 3 Interessos	74.000,00	71.562,66	0,97	2.437,34
Cap. 4 Transf. Corren	7.332.214,55	6.241.112,49	0,85	1.091.102,07
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,68	0,26	299.324,54
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,84	0,86	520.823,74
Any 2013				
Cap 1 Personal	3.260.878,21	3.242.243,15	0,99	18.735,06
Cap 2 Béns corr.	5.958.019,57	5.086.117,89	0,85	871.901,68
Cap 3 Interessos	53.250,00	39.803,10	0,75	13.446,90
Cap. 4 Transf. Corren	6.840.147,52	6.670.877,74	0,98	169.269,78
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,68	70.787,21
Cap. 7 Transf. Capital	4.146.131,93	4.126.385,68	0,99	19.746,25
Any 2012				
Cap 1 Personal	3.096.059,25	2.714.588,58	0,88	381.470,67
Cap 2 Béns corr.	6.851.533,81	5.603.193,41	0,82	1.248.340,40
Cap 3 Interessos	125.100,00	65.382,64	0,52	59.717,36
Cap. 4 Transf. Corren	6.475.869,33	5.786.931,81	0,89	688.937,52
Cap. 6. Inversions	232.692,00	139.453,21	0,59	93.238,79
Cap. 7 Transf. Capital	3.291.463,29	3.290.465,70	1,00	997,59
Any 2011				
Cap 1 Personal	3.173.272,53	3.007.548,18	0,94	165.724,35
Cap 2 Béns corr.	8.730.776,45	7.140.678,81	0,81	1.590.197,64
Cap 3 Interessos	306.254,00	29.873,83	0,09	276.380,17
Cap. 4 Transf. Corren	6.861.720,09	6.036.210,24	0,88	825.509,85
Cap. 6. Inversions	330.662,00	276.871,59	0,84	53.790,41
Cap. 7 Transf. Capital	10.508.365,66	10.241.473,65	0,97	266.892,01
	Estalvi mitjana	Percentatge		Euros
	Cap. 1 Personal	0,94		206.496,66
	Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.986,37
	Cap 3 Interessos	0,69		87.996,49
	Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		843.704,81
	Cap. 6. Inversions	0,61		121.760,24
	Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,96
	TOTALS.....			2.238.067,41

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,