



El Vallès Oriental  
Consell Comarcal

## Exp. 22

# Generació de crèdit

Decret Gerència 1310/2015 de 30 de desembre

### PRESSUPOST DESPESES

PARTIDA		import
324.30.06.489.01	CURS 14-15: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	320.798,05 €
231,02,462,27	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
324.32.06.489.01	CURS 15-16: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	326.960,47 €
231,02,227,06	ATENCIÓ DOMICILIARIA	7.891,69 €
		670.650,21 €

### PRESSUPOST INGRESSOS

PARTIDA		import
4503011	CURS-14-15: ADDENDA	320.798,05 €
4500204	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
4503014	CURS-15-16: ADDENDA	326.960,47 €
4620025	SAD SOCIAL	7.891,69 €
		670.650,21 €

NCGAP: relació documents numero:



**Informe de la Gerència per a la modificació del pressupost numero 22 per generació de crèdit.**

**Relació de fet:**

1. El 13 de maig de 2015 el Ple del Consell Comarcal va aprovar el contingut i la signatura del conveni per al finançament de les competències delegades relatives a la gestió dels servei de escolar de transport, dels servei de menjador, i altres prestacions en matèria d'ensenyament, pel curs 2014-2015.

En aquesta addenda s'ha contemplat l'apartat 5. Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques (Tram garantit 1.744.651,90 euros i Tram variable 320.798,05 euros)

En el pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental no es va pressupostar l'import del tram variable.

2. El 20 de maig de 2015 el Ple del Consell Comarcal va aprovar el contingut i la signatura del protocol addicional de concreció per a l'any 2015 del Contracte programa per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració amb el Departament de Benestar Social, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat any 2012.

En l'apartat 5. Ajuts urgència social s'ha increment 15.000 euros respecte a l'any passat que no hi consta al pressupost sent l'import per a l'any 2015 de 210.120,00 euros.

3. El 12 d'agost de 2015 amb número de registre d'entrada 2015/3531 la Direcció General d'Atenció a la Família i Comunitat Educativa ens ha comunicat la fitxa proposta de finançament del curs escolar 2015-2016.

En aquesta addenda s'ha contemplat l'apartat 5. Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques (Tram garantit 1.674.336,18 euros i Tram variable 0,00 euros)

L'1 d'octubre mitjançant correu electrònic del senyor Jordi Puit Cases sens comunica la dotació del tram flexible d'ajuts de menjador assignat és de 221.675,09 euros.

Els ajuts de menjador del Curs escolar 2015-2016 corresponent de al període de setembre a desembre de 2015 aprovats per la Comissió de Govern han estat:

COMISSIÓ GOVERN	IMPORTS	TRAM FIX	TRAM VARIABLE
09/09/2015	1.672.804,78 €	1.672.804,78 €	
23/09/2015	0,00 €	0,00 €	
21/10/2015	-2.182,40 €	-2.182,40 €	
21/10/2015	64.323,22 €	64.323,22 €	
18/11/2015	-14.430,50 €	-14.430,50 €	
18/11/2015	104.791,00 €	104.791,00 €	
15/12/2015	-11.332,76 €	-11.332,76 €	
15/12/2015	209.000,48 €	31.522,12 €	177.478,36 €
	<b>2.022.973,82 €</b>	<b>1.845.495,46 €</b>	<b>177.478,36 €</b>

En el pressupost inicial de despeses per a l'exercici 2015 hi consta la partida pressupostària 2015/324.32.06.480.00 ajuts de menjador per un import total de 1.696.013,35 euros.

Per tot això, proposo la modificació de pressuposts a càrrec de les aplicacions pressupostàries:

#### PRESSUPOST DESPESES

<b>PARTIDA</b>		<b>import</b>
324.30.06.489.01	CURS 14-15: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	297.066,49 €
231,02,462,27	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
324.32.06.489.01	CURS 15-16: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	326.960,47 €
		639.026,96 €

#### PRESSUPOST INGRESSOS

<b>PARTIDA</b>		<b>import</b>
4503011	CURS-14-15: ADDENDA	297.066,49 €
4500204	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
4503014	CURS-15-16: ADDENDA	326.960,47 €
		639.026,96 €

El gerent

Ignasi Valls Vilaró

Granollers, 30 desembre de 2016



---

## 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. 22/2015** 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	1.707.768,87	14.967.780,33
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
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.337.932,01</b>	<b>3.623.489,65</b>	<b>17.961.421,56</b>
Capítol 8	20.000,00	684.344,15	704.344,15
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.357.932,01</b>	<b>4.307.833,70</b>	<b>18.665.765,71</b>
DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL		DEFINITIU
Capítol 1	3.442.543,03	690.637,47	4.133.180,50
Capítol 2	4.966.566,23	261.677,75	5.248.243,98
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00
Capítol 4	5.112.272,75	1.365.667,60	6.477.940,35
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
<b>Saldo no financer</b>	<b>14.337.932,01</b>	<b>4.307.833,70</b>	<b>18.645.765,71</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.357.932,01</b>	<b>4.307.833,70</b>	<b>18.665.765,71</b>
Cap./Nec. Finançament	0,00	-684.344,15	-684.344,15
Superàvit/dèficit financ.	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	-
<b>Total</b>	<b>442.372,23</b>	<b>362.272,94</b>	<b>46.743,83</b>	<b>409.016,77</b>	<b>409.016,77</b>	<b>33.355,46</b>	<b>-</b>
					<b>Total</b>	<b>33.355,46</b>	

(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 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	4.271.889,59	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. Corrents	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07
Cap. 6. Inversions	402.739,22	103.414,69	0,257	299.324,54
Cap. 7 Transf. Capital	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94
<b>Any 2013</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>
Cap 1 Personal	3.290.978,21	3.242.243,15	0,984	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	6.670.877,74	0,975	169.269,78
Cap. 6. Inversions	222.858,79	152.071,58	0,682	70.787,21
Cap. 7 Transf. Capital	4.148.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25
<b>Any 2012</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>
Cap 1 Personal	3.098.059,25	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	65.362,64	0,523	59.737,36
Cap. 4 Transf. Corrents	6.475.869,33	5.788.931,81	0,894	686.937,52
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
<b>Any 2011</b>	<b>Crèdits</b>	<b>Obligacions</b>	<b>% Execució</b>	<b>Estalvi</b>
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	6.861.720,09	6.036.210,24	0,880	825.509,85
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
	<b>Estalvi mitjana</b>	<b>Percentatge</b>	<b>Euros</b>	
Cap. 1 Personal	0,94		206.498,66	
Cap. 2 Béns corrents	0,86		974.985,37	
Cap 3 Interessos	0,68		87.995,49	
Cap. 4 Transf. Corrents	0,91		643.704,81	
Cap. 6. Inversions	0,61		121.780,24	
Cap. 7 Transf. Capital	0,96		202.114,95	
<b>TOTALS.....</b>			<b>2.236.067,41</b>	

#### 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 components 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	
<b>TOTAL</b>	<b>6.732,67</b>	<b>-</b>	<b>6.732,67</b>	

#### 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
<b>(+) Ingressos dels capítols 1 a 7</b>	<b>14.337.932,01 €</b>	<b>17.961.422</b>
<b>(-) Despeses dels capítols 1 a 7</b>	<b>14.337.932,01 €</b>	<b>18.645.766</b>
<b>Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-684.344</b>
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 PIB- 2006		
Ajust per retenció PIB- 2009		
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	2.236.057,41 €	2.236.057,41
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Ingressos per vendes d'accions i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'aval		
Aportacions de capital		
Asumptió 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	230.992,76 €	
Transferències de A/PP: Subvenc. Préstecs	- 231.954,40 €	
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>2.143.968,74 €</b>	<b>1.444.834</b>

(Segons el formulari F. 1.1.B1 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 formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques se'n dedueix la següent regla de la despesa,

<b>Regla de la despesa</b>	<b>Liquidació Any 2013</b>	<b>Liquidació Any 2014</b>	<b>Pressupost + MC Any 2015</b>
Despesa no financera (cap 1-7)	19.329.499,14	18.170.525,53	18.645.765,71
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 39.803,10	- 71.562,66	- 89.500,00
<b>Despesa no financera (cap 1-7) sense interessos</b>	<b>19.289.696,04</b>	<b>18.098.962,87</b>	<b>18.556.265,71</b>
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	19.289.696,04	18.098.962,87	18.556.265,71
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 13.683.803,67	- 14.571.808,99	- 14.967.780,13
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 4.257.933,09	- 3.130.915,18	- 2.571.720,88
<b>Despesa computable</b>	<b>1.347.959,28</b>	<b>396.238,70</b>	<b>1.016.764,70</b>
x Taxa de referència creixement del PIB	1,70%	1,50%	1,80%
<b>Suma</b>	<b>1.370.874,59</b>	<b>402.182,28</b>	<b>1.035.066,46</b>
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
<b>TOTAL LÍMIT DESPESA</b>	<b>1.468.879,64</b>	<b>683.224,54</b>	<b>1.719.410,61</b>

## 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."*

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>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2014.....</b>	<b>2.587.272,75 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	2.587.272,75 €
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>17,23%</b>
<b>Total de l'endeutament a data 31.12.2015.....</b>	<b>1.000.000,00 €</b>
Deutes a llarg termini (170).....	- €
Deutes a curt termini (522) ....	1.000.000,00 € (Previsió)
<b>Percentatge d'endeutament.....</b>	<b>6,66%</b>

## 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 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, 30 de desembre de 2015



## **INFORME DE L'ÀREA DE POLÍTIQUES SOCIALS relatiu a la proposta d'increment del pressupost 2015 per a la prestació del Servei públic d'ajuda a domicili**

---

1. El Consell Comarcal del Vallès Oriental constitueix una àrea bàsica de serveis socials de la qual en formen part els municipis de la comarca menors de 20.000 habitants.
2. El 18 de març de 2015, la Comissió de Govern va aprovar l'expedient ordinari de contractació i va convocar la licitació mitjançant procediment obert per a l'adjudicació del contracte per a la prestació del servei d'ajuda a domicili
3. El 21 d'octubre de 2015, la Comissió de Govern va acordar adjudicar el contracte per a la prestació del servei d'ajuda a domicili a Clece, SA.
4. El 29 d'octubre de 2015, el Consell Comarcal del Vallès Oriental i Clece, SA vàrem formalitzar el contracte per a la prestació del servei d'ajuda a domicili, en endavant el CONTRACTE.
5. El pacte 3.1 del CONTRACTE preveu el següent:  
*Aquest contracte entra en vigor en la data de l'encapçalament i comprèn la prestació del servei entre l'1 de novembre de 2015 fins el 31 de desembre de 2017, ambdós inclosos.*
6. El pacte setè del Conveni per a la prestació del servei s'ajuda a domicili entre el Consell Comarcal del Vallès Oriental i els ajuntaments estableix que abans del 30 de setembre de cada any, l'ajuntament ha de notificar o certificar al CONSELL COMARCAL l'acord de l'òrgan de govern competent en el qual consti el nombre d'hores màximes encarregades per a la propera anualitat en relació amb cadascun dels serveis d'ajuda a domicili.
7. La previsió de despesa feta per els mesos de novembre i desembre del 2015 en base al contingut dels acords dels ajuntaments segons el punt anterior d'aquest informe, va ser de 115.654,11 €.
8. El servei d'ajuda a domicili és un servei molt dinàmic i que requereix de flexibilitat per adequar-se a les necessitats de les persones que s'atenen. Té unes característiques determinades que fan que la seva gestió sigui especialment complexa.
9. En tot cas aquest increment no afecta a les condicions del contracte entre el Consell Comarcal del Vallès Oriental l'empresa prestadora del Servei, CLECE,SA

Per això:

L'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat proposa:

Incrementar la despesa màxima en set mil vuit-cents noranta-un euros amb seixanta-nou cèntims (7.891,69 €) amb càrrec a la partida número 231.02.227.06 del pressupost general d'ingressos i despeses del Consell Comarcal per a l'any 2015.

Modificar el pressupost per un import de set mil vuit-cents noranta-un euros amb seixanta-nou cèntims (7.891,69 €).



Montserrat Rossinés i Bayó  
Cap de l'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat

Granollers, 30 de desembre de 2015  
PSI/spc



**DECRET DE GERÈNCIA**

**1310/2015**

**Relació de fets:**

1. El 30 de desembre de 2015 la senyora Montserrat Rossinés i Bayó, cap de l'Àrea de Polítiques Socials i Igualtat, ha emès l'informe relació a la proposta d'increment dels pressupost del 2015 per a la prestació del Servei Públic d'ajuda a domicili, que hi consta a l'expedient.
2. El 30 de desembre de 2015 el senyor Ignasi Valls i Vilaró, gerent del Consell Comarcal, ha emès l'informe en relació a l'increment dels ajuts de menjador del Curs 2014-2015, l'increment dels ajuts d'urgència social de l'any 2015 i l'increment dels ajuts menjador del Curs 2015-2016, que hi consta a l'expedient.
3. El 30 de desembre de 2015 el senyor Josep Barberà i Boix, interventor del Consell Comarcal del Vallès Oriental ha emès l'informe que diu:

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL**

**IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT.**

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Gerent/President
2. Caràcter: Preceptiu
3. Títol: Avaluació de l'objectiu de estabilitat pressupostària envers a la **modificació de crèdit núm. 22/2015** 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'emèt 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	1.707.768,67	14.967.780,13
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
<b>Total Ingressos</b>	<b>14.337.932,01</b>	<b>1.707.768,67</b>	<b>16.045.700,68</b>
Capítol 8	20.000,00	684.344,15	704.344,15
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ingressos</b>	<b>14.357.932,01</b>	<b>1.707.768,67</b>	<b>16.067.044,83</b>
DESPESES	PRESSUPOST	MODIFICACIONS	PRESSUPOST
	INICIAL		DEFINITIU
Capítol 1	3.442.543,03	690.637,47	4.133.180,50
Capítol 2	4.986.568,23	261.677,75	5.248.243,98
Capítol 3	79.500,00	10.000,00	89.500,00
Capítol 4	5.112.272,75	1.365.667,60	6.477.940,35
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
<b>Total Despeses</b>	<b>14.357.932,01</b>	<b>3.077.833,70</b>	<b>17.435.765,71</b>
Capítol 8	20.000,00	0,00	20.000,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>Total Despeses</b>	<b>14.377.932,01</b>	<b>3.077.833,70</b>	<b>17.457.765,71</b>
Cap. Nec. Finançament	0,00	-684.344,15	-684.344,15
Superàvit/dèficit financ.	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	Comptabilitat pressupostària				Comptabilitat nacional Import	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Major dèficit	Menor dèficit
Capítol 1.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2.....	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3.....	442.372,23	362.272,94	46.743,83	409.016,77	409.016,77	33.355,46	-
<b>Total</b>	<b>442.372,23</b>	<b>362.272,94</b>	<b>46.743,83</b>	<b>409.016,77</b>	<b>409.016,77</b>	<b>33.355,46</b>	<b>-</b>

(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 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 quadrat.

Grau Execució de les despeses				
Any	Crèdits	Obligacions	% Execució	Estalvi
Any 2014	4.271.888,89	4.015.833,45	0,94	256.055,44
Cap 1 Personal	4.810.757,35	4.609.255,01	0,958	201.501,74
Cap 2 Béns corr.	74.000,00	71.562,66	0,967	2.437,34
Cap 3 Interessos	7.332.214,55	6.241.112,48	0,851	1.091.102,07
Cap. 4 Transf. Corrent	402.736,22	103.414,68	0,257	299.321,54
Cap. 6. Inversions	3.650.170,58	3.129.346,64	0,857	520.823,94
Cap. 7 Transf. Capital				
Any 2013	3.260.078,21	3.242.243,15	0,994	18.735,06
Cap 1 Personal	5.958.019,57	5.098.117,89	0,856	859.901,68
Cap 2 Béns corr.	53.290,00	39.803,10	0,747	13.486,90
Cap 3 Interessos	6.840.147,52	6.870.877,74	0,975	169.269,78
Cap. 4 Transf. Corrent	222.858,79	152.071,59	0,682	70.787,21
Cap. 6. Inversions	4.146.131,93	4.126.385,68	0,995	19.746,25
Cap. 7 Transf. Capital				
Any 2012	3.096.059,25	2.714.588,58	0,877	381.470,67
Cap 1 Personal	6.851.533,81	5.063.193,41	0,818	1.248.340,40
Cap 2 Béns corr.	125.100,00	65.302,64	0,522	59.717,36
Cap 3 Interessos	6.475.869,33	5.786.931,81	0,894	688.937,52
Cap. 4 Transf. Corrent	232.692,00	139.453,21	0,599	93.238,79
Cap. 6. Inversions	3.291.463,29	3.290.465,70	1,000	997,59
Cap. 7 Transf. Capital				
Any 2011	3.173.272,53	3.007.546,18	0,948	165.726,35
Cap 1 Personal	8.730.776,45	7.140.578,81	0,818	1.590.197,64
Cap 2 Béns corr.	306.254,00	29.873,63	0,098	276.380,37
Cap 3 Interessos	6.661.720,09	6.036.210,24	0,906	625.509,85
Cap. 4 Transf. Corrent	300.652,00	276.871,59	0,921	23.690,41
Cap. 6. Inversions	10.508.365,68	10.241.473,65	0,975	266.892,03
Cap. 7 Transf. Capital				
				Estalvi mitjana
				Percentatge
				Euros
				0,94
				255.496,86
				874.983,37
				0,96
				87.995,49
				0,91
				643.704,81
				0,61
				121.760,24
				0,96
				202.114,86
				0,98
				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.



CIF P- 5800010 -J

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	
<b>TOTAL</b>	<b>6.732,67</b>	<b>-</b>	<b>6.732,67</b>	

**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 quadrat resum.

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

	Press. Inicial Any 2015	Modif. Crèdits Any 2015
(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	17.981.422
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	14.337.932,01 €	18.645.766
<b>Saldo (capacitat/necessitat de finançament) abans d'ajustos SEC-95</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-864.344</b>
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 1		
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 2		
Ajust per recaudació Ingressos Capítol 3	- 33.355,46 €	-33.355,46
Ajust per retenció PIE- 2008		
Ajust per retenció PIE- 2009		
Interessos		
Diferències de canvi		
No execució del pressupost de despeses	2.236.057,41 €	2.236.057,41
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Ingressos per vendes d'accions i participacions		
Dividends i participacions en beneficis (Cap. 8)		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Operacions de reintegro i execució d'avals		
Aportacions de capital		
Asumptió i cancel·lació de deutes de COAA i EEMM		
Gastos realitzats pendents de aplicar al pressupost (Compte 413)	- 6.732,67 €	-6.732,67
Adquisicions amb pagaments fraccionats		
Devolució ingressos pendents aplicar al pressupost (408)	- 51.038,89 €	- 66.791,20
Atrendament financer		
Contractes d'associació públic-privada (APP's)		
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	230.992,75 €	
Transferències de AAPP: Subvenc. Prístecs	- 231.954,40 €	
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>2.143.968,74 €</b>	<b>-1.444.834</b>

(Segons el formulari F.1.1.B1 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	18.645.765,71
- Interessos (cap. 3 despeses)	- 39.803,10	- 71.562,66	- 89.500,00
<b>Despesa no financera (cap 1-7) sense interessos</b>	<b>19.289.696,04</b>	<b>18.098.962,87</b>	<b>18.556.265,71</b>
(+/-) Ajustaments SEC-95			
Despesa no financera ajustada al SEC-95	19.289.696,04	18.098.962,87	18.556.265,71
- Despeses finançades amb fons finalistes (corrents)	- 13.683.803,67	- 14.571.808,99	- 14.967.780,13
- Despeses finançades amb fons finalistes (capital)	- 4.257.933,09	- 3.130.915,18	- 2.571.720,88
<b>Despesa computable</b>	<b>1.347.959,28</b>	<b>396.238,70</b>	<b>1.016.764,70</b>
x Taxa de referència creixement del PIB	1,70%	1,50%	1,80%
<b>Suma</b>	<b>1.370.874,59</b>	<b>402.182,28</b>	<b>1.035.066,46</b>
Varacions de normativa en la recaptació	30.649,88	76.651,24	-
<b>Límit regla de la despesa</b>	<b>1.401.524,47</b>	<b>478.833,52</b>	<b>1.035.066,46</b>
Modificacions crèdit finançament amb RTLL Disposició	67.355,17	204.391,02	684.344,15
<b>TOTAL LÍMIT DESPESA</b>	<b>1.468.879,64</b>	<b>683.224,54</b>	<b>1.719.410,61</b>

#### 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."

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

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

#### 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.

#### Fonament 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 21 de les bases del pressupost general d'ingressos i despeses de l'any 2015 aprovat pel Ple del Consell Comarcal de 26 de novembre de 2014, relatiu a la generació de crèdit

**Decreto:**

1. Aprovar l'expedient de generació de crèdit número 22 de modificació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'exercici 2015, per un import total sis-cents setanta mil sis-cents cinquanta euros amb vint-i-un cèntims (670.650,21 €) a càrrec de les partides pressupostàries que es detallen:

**PRESSUPOST DESPESES**

PARTIDA		import
324.30.06.489.01	CURS 14-15: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	320.798,05 €
231,02,462,27	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
324.32.06.489.01	CURS 15-16: AJUTS INDIVIDUALS MENJADOR	326.960,47 €
231,02,227,06	ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	7.891,69 €
		<b>670.650,21 €</b>

**PRESSUPOST INGRESSOS**

PARTIDA		import
4503011	CURS-14-15: ADDENDA	320.798,05 €
4500204	AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	15.000,00 €
4503014	CURS-15-16: ADDENDA	326.960,47 €
4620025	SAD SOCIAL	7.891,69 €
		<b>670.650,21 €</b>

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

Granollers, 30 de desembre de 2015

IN/rtr

Davant meu  
El secretari accidental

Jordi Vendrell i Ros

Intervingut i conforme  
L'Interventor

Josep Barbera i Boix