

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/020/2020

ASSUMPTE: Projecte de Pressupost General per a 2021.

INFORME: De conformitat amb el que es preveu a l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), el que subscriu emet el següent informe:

Primer.- Normativa aplicable a l'elaboració del pressupost

La legislació aplicable per a l'elaboració del projecte de Pressupostos Generals (article 162 del TRLRHL) es troba, fonamentalment, a la secció 1a. del capítol primer del Títol VI de l'esmentat Text refós, i en el capítol primer del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

Segon.- Entitats que s'integren en el pressupost

El Pressupost General que es proposa aprovar està integrat pel Pressupost del Consell Comarcal i el del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental, adscrits al Consell Comarcal, d'acord amb el que preveuen els articles 120 i 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

El pressupost del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental ha convocat el seu Consell Plenari per a sotmetre a aprovació la proposta del pressupost per a l'exercici 2021, per el dia 10/11/2020. Per això, en el moment d'emetre aquest informe, encara no ha estat aprovada aquesta proposta, per tant, la informació relativa al pressupost del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental correspon amb el projecte pendent d'aprovar.

Tercer.- Estat de despeses

S'ha tingut en compte en l'elaboració del projecte, l'apartat "a" del número 1 de l'article 165 del TRLRHL, de forma que s'han inclòs, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.

Quart.- Estat d'ingressos

Per al càlcul dels ingressos s'ha tingut en compte el que es disposa a la lletra "b" del número 1 de l'article 165 del TRLRHL, i l'informe a què fa referència la lletra "e" del número 1 de l'article 168 del text legal esmentat.

Cinquè.- Equilibri pressupostari

El projecte del Pressupost General s'ha format sense dèficit inicial, d'acord amb l'article 165.4 del TRLRHL i presenta un estalvi net positiu (diferència entre els ingressos corrents i les despeses corrents més els passius financers) de 63.140,36€.

Sisè.- Documentació pressupostària

L'expedient consta dels documents assenyalats als articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL (excepte pel que fa al Consorci de Residus del Vallès Occidental, tal com ja s'ha dit).

Setè.- Procediment d'aprovació

La tramitació de l'expedient haurà d'ajustar-se a l'establert a l'article 169 del TRLRHL: aprovació inicial pel Ple per majoria simple, exposició pública per un període mínim de 15 dies hàbils, previ anunci al BOP, a efectes de reclamacions, i aprovació definitiva automàtica si no se'n presenten, o expressa del Ple amb resolució de les reclamacions, i publicació del pressupost definitivament aprovat al BOP i al butlletí d'informació municipal. L'entrada en vigor, en l'exercici corresponent, es produeix un cop realitzada aquesta publicació.

Vuitè.- Dotacions de personal

Pel que fa a l'annex de personal, un cop analitzat, es pot concloure el següent:

- a) Segons l'informe tècnic conjunt de la cap d'Àrea de Serveis Generals i de la Tècnica de Recursos Humans, que consta a l'expedient, la relació valorada de l'annex de personal està conciliada amb les dotacions que figuren al Capítol I de despeses de personal del Pressupost.
- b) Segons les dades de l'annex de personal, els percentatges destinats a complement específic, complement de productivitat i gratificacions dels funcionaris **NO** s'ajusten a les previsions de l'article 7 del R.D.861/1986, de 25 d'abril, pel que fa a les limitacions a la quantia global d'aquests conceptes retributius, que fixa uns percentatges màxims del 75%, del 30% i del 10% sobre la suma de tots ells, respectivament, ja que el percentatge destinat a complement específic supera el límit del 75%. Els percentatges resultants respectius són:

Càlcul límit art.7 RD 861/1986		
Concepte	Import	%
Complement específic	1.369.356,88 €	94,24%
Productivitat	49.285,00 €	3,39%
Gratificacions	34.390,08 €	2,37%
Total	1.453.031,96 €	100,0%

(Elaboració pròpia a partir de les dades contingudes al projecte de pressupost)

- c) No s'ha previst cap increment en les despeses de personal del pressupost per a l'exercici 2021, atès que no ha sigut aprovada per part de l'Estat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2021 (el projecte de Llei presentat al Congrés dels Diputats preveu un increment global de les retribucions del personal al servei de les entitats locals del 0,9%) .

En conjunt les previsions de personal disminueixen en un 7,20% respecte a l'exercici 2020, variacions que s'originen pels motius que la cap d'Àrea de Serveis Generals manifesta en el seu informe, que consta en l'expedient pressupostari.

Novè.- Avaluació compliment objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens classificats en el sector administracions públiques subjectes a equilibri pressupostari

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha realitzat d'acord amb els criteris que figuren a l'informe econòmic i financer d'aquest projecte de pressupost.

De conformitat amb el que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007 i a la vista de la documentació que figura a l'expedient que, als efectes que aquí interessen i de conformitat amb la sectorització i classificació com a administracions públiques dels ens dependents del Consell Comarcal que figura a l'Inventari d'ens del sector públic local i a la Base de Dades General d'Entitats Locals, està formada per:

- a) Projecte de Pressupost del Consell Comarcal del Vallès Occidental.
- b) Pressupost del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental.

S'ha procedit a determinar la capacitat de finançament en termes SEC 2010, aplicant el mètode següent:

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

(+) Ingressos no financers (Caps.I a VII)

(-) Despeses no financeres (Caps.I a VII)

(+/-) Ajustaments (SEC 2010)

(+/-) Ajustaments per operacions internes

(=) CAPACITAT (+)/NECESSITAT DE FINANÇAMANT (-)

El resultat obtingut que figura a l'informe econòmic i financer que s'incorpora com a documentació complementària del present expedient, és el següent:

EXERCICI	2021				CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	26.411.712,89	26.411.712,89	2.263.633,63	0,00	2.263.633,63
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	28.581.324,75	28.591.323,75	4.428.268,45	0,00	4.418.269,45
TOTAL	54.993.037,64	55.003.036,64	6.691.902,07	0,00	6.681.903,07

Segons aquest, els pressupostos del Consell Comarcal i de les entitats dependents considerades administracions públiques, no presenten necessitats de finançament, i, en termes consolidats, es preveu una capacitat de finançament de 6.681.903,07€.

L'Acord del Consell de Ministres celebrat el dia 6 d'octubre de 2021, que va acordar suspendre l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa -, acord que va ser ratificat pel Ple del Congrés dels Diputats el dia 20 d'octubre de 2020, estableix que el dèficit recomanat per al conjunt de les entitats locals sigui del 0,1% del PIB. Es desconeix com es quantifica individualment aquest dèficit.

Desè.- Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens classificats en el sector d'empreses no financeres subjectes a equilibri financer

A l'hora d'elaborar el pressupost per a l'exercici 2021, no existeix cap entitat dependent del Consell Comarcal diferent de les enumerades a l'apartat anterior.

Onzè.- Avaluació de la regla de despesa

Per altra banda, tot i que d'acord amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP//2082/2014, de 7 de novembre, en l'Ordre HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'avaluació del compliment de la regla de despesa només s'ha de realitzar a la liquidació del pressupost, s'ha procedit a verificar sí l'import de la despesa computable segons les previsions actuals, s'ajusta al límit establert a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, en relació amb la regla de despesa, per tal de possibilitar el seu seguiment i control, tenint en compte que la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini establert per acord del Consell de Ministres de 11/02/2020, ratificat pel Congrés de Diputats el 28/02/2020, però no ratificat pel Senat, es va fixar per a 2021 en el 3%.

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n-1)

- (-) Interessos del deute (any n-1)
- (+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n-1)
- (+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)
- (-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n-1)

- (=) Despesa computable (any n-1)
- (x) Taxa de referència de creixement del PIB de mig termini (any n)
- (+/-) Variacions permanents de recaptació per canvis normatius

- (=) Límit regla despesa (any n) (1)**

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n)

- (-) Interessos del deute (any n)
- (+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n)
- (+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)
- (-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n)

(=) Despesa computable (any n) (2)

Desviacions (2) – (1) ≤ 0

Els resultats obtinguts són els següents:

EXERCICI	2021		TAXA DE REFERÈNCIA		0,03	
ENTITAT	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	865.319,85	891.279,45	0,00	891.279,45	1.130.568,79	239.289,34
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	20.898.721,44	21.525.683,08	0,00	21.525.683,08	22.518.841,30	993.158,22
TOTAL	21.764.041,29	22.416.962,53	0,00	22.416.962,53	23.649.410,10	1.232.447,56

El resultat obtingut és que **SI** se supera el límit establert per a la despesa computable.

Això no obstant, el Consell de Ministres celebrat el dia 6 d'octubre de 2021, va acordar suspendre l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa -, acord que va ser ratificat pel Ple del Congrés dels Diputats el dia 20 d'octubre de 2020

Dotzè.- Compliment del límit d'endeutament

Ni el Consell Comarcal, ni el Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental tenen endeutament viu a llarg termini a 31/12/2020, ni en els seu pressupostos es preveu la concertació de noves operacions de crèdit. Per tant, el deute viu consolidat per operacions de crèdit a llarg termini és igual a zero euros. Resulta evident que no existint endeutament es compleix el límit d'endeutament.

Tretzè.- Compliment del període mig de pagament a proveïdors

D'acord amb l'article 13.6 de la LOESF, les administracions han de garantir a través del seu pla de tresoreria el compliment del termini màxim de pagament que estableix la normativa de morositat.

El càlcul del període mig de pagament realitzat d'acord amb el criteri contingut al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent al tercer trimestre de 2020, el darrer comunicat al Ministeri d'Hisenda, és el següent:

TRIMESTRE TERCER TRIMESTRE				
AÑO 2020				
				En días
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-010-RR-000	Cm. Valles Occidental	7,76	223,09	18,26
09-00-122-CC-000	C. Residus del Vallès Occidental	15,88	6,81	14,34

TRIMESTRE TERCER TRIMESTRE				
AÑO 2020				
				En días
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral				
Cm. Valles Occidental			14,54	

Tenint en compte que el termini màxim de pagament és de 30 dies des de l'aprovació de la factura, a partir dels 30 dies des de la seva recepció al registre de factures, el valor de l'indicador obtingut està per sota i, en conseqüència, es compleix el termini.

Per tot això, el que subscriu informa favorablement el Projecte de Pressupost General per a 2021, amb les observacions de l'incompliment de la ràtio del complement específic, tal com he manifestat a l'apartat vuitè, i tenint en compte que en el moment d'emetre aquest informe, el Consell Plenari del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental no ha aprovat la proposta de pressupost per a l'exercici 2021.

Vallès Occidental, a la data de la signatura electrònica.

Joan Ramon Sagalés Guillamón

INTERVENTOR