

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Examinat el projecte de Pressupost General per a 2021, de conformitat amb el que es disposa a l'article 168.1.e) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 18.1.e del R.D. 500/90, el que subscriu emet el següent informe:

Primer.- ESTAT D'INGRESSOS:

Les bases per a l'avaluació dels ingressos, han estat les següents:

a) Taxes:

No s'ha previst cap modificació de les ordenances fiscals. En conseqüència, les previsions inicials són coincidents amb les del pressupost de l'exercici 2020.

b) Preus Públics:

No s'ha previst cap modificació de les tarifes dels preus públics. En conseqüència, les previsions inicials són coincidents amb les del pressupost de l'exercici 2020.

c) Altres ingressos:

S'ha calculat en funció dels ingressos previstos liquidar l'any 2020.

d) Transferències corrents:

S'han consignat les que, o bé ja estan atorgades o bé existeixen convenis mitjançant els quals es pot determinar la seva quantia, o bé corresponen a compromisos concertats al 2020 i que previsiblement tindran continuïtat al 2021.

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, s'ha estimat un ingrés de 1.750.481,60 euros, que suposa un increment de l'1% respecte a la quantitat assignada per la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2020.

Les variacions més significatives en el capítol 4 d'ingressos per transferències corrents es donen en l'augment de la consignació prevista per part de la Generalitat per als ajuts de menjadors, que augmenta en 486.798€.

Pel que fa al finançament del transport escolar i dels ajuts de menjador, a càrrec de la Generalitat, s'ha previst que cobreixi la totalitat del cost previst – conjuntament amb els ingressos del preu públic i altres aportacions dels ajuntaments.

e) Ingressos patrimonials:

Aquest capítol contempla les previsions del cànon de gestió del contracte SAD i el cànon del contracte de concessió de la biomassa. S'han mantingut les previsions de l'exercici anterior.

f) Alienacions d'inversions:

No se n'ha previst cap.

g) Transferències de capital:

S'han previst 152.306,92€ del PUOSC i 196.561,02€ del Pla General d'Inversions de la Diputació de Barcelona, per al finançament d'obres de rehabilitació dels edificis comarcals.

h) Actius Financers

No se n'ha previst cap.

i) Operacions de crèdit:

No se n'ha previst cap.

Segon.- ESTAT DE DESPESES:

Els crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles, són, al meu entendre, suficients, d'acord amb l'annex de personal i amb els contractes i els seus preus, i les seves possibles revisions legals, així com tots aquells antecedents de contingut econòmic que obren en les dependències de Intervenció.

Les despeses per al funcionament dels Serveis són suficients, de conformitat amb les dotacions que per a tal fi, al marge de les obligacions exigibles, han proposat les diverses àrees d'aquesta Corporació (a les fitxes que han complimentat, d'acord amb les normes d'elaboració del pressupost).

Tercer.- ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI:

Que en conseqüència, i tal com figura a l'expedient, es compleix l'imperatiu legal de la inexistència de dèficit inicial al Pressupost General i un estalvi net de 63.140,36€.

S'adjunta el compte financer del pressupost.

Quart.- REGLES FISCALS

Excepcionalment per a l'exercici 2021, 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.

A) Regla de despesa

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. No obstant, s'ha procedit a verificar si 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.

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

Totes les dades estaran referides en termes consolidats del conjunt d'entitats que configuren el perímetre de consolidació, d'acord amb el que regulen l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 2 del RD 1463/2007. Aquestes entitats han de tenir la consideració d'administracions públiques en la terminologia SEC 2010, i són, segons l'inventari d'ens locals publicat pel Ministeri d'Hisenda:

- El propi Consell Comarcal.

- El Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental

Els imports corresponents a l'any n-1, són els dels crèdits inicials del pressupost.

La taxa de referència de creixement del PIB a mig termini va ser aprovada per Acord del Consell de Ministres de 11/02/2020, ratificat pel Congrés de Diputats el 28/02/2020, però no ratificat pel Senat i es va fixar per a 2021 en el 3%.

Les variacions permanents de recaptació per canvis normatius s'han de considerar les derivades de les modificacions de les ordenances fiscals i les tarifes dels preus públics per a 2021, i s'han quantificat en 0,00€.

Els ajustaments de comptabilitat nacional són els determinats a la Guia per a la determinació de la regla de despesa publicada per la IGAE i el seu càlcul és el que figura a l'Annex II.

El resultat obtingut és que la despesa computable consolidada per a 2021, és 23.649.410,10€ que **SI** supera el límit de despesa per a 2021.

B) Objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord amb el que disposen l'article 11 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha procedit a calcular la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional (SEC 2010).

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.

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 FINANÇAMENT (-)

Els càlculs s'han fet a nivell consolidat entre les mateixes entitats que les considerades per a l'avaluació del compliment de la regla de despesa.

Els ajustaments (SEC 2010), són els que es determinen al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional a les corporacions locals, elaborat per la IGAE.

El detall dels càlculs realitzats figura com annex III.

El Pressupost del Consell Comarcal presenta una capacitat de finançament de 2.263.633,63€ en termes positius i, en conseqüència, s'assoleix l'equilibri pressupostari. Amb dades consolidades la capacitat de finançament és de 6.681.903,07€.

C) Límit d'endeutament

Ni el Consell Comarcal ni el Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental no tenen cap operació d'endeutament a llarg termini pendent d'amortitzar, segons les previsions a 31/12/2021.

Terrassa, a la data de la signatura electrònica.

Joan Ramon Sagalés Guillamón

INTERVENTOR

ANNEX I

COMPTE FINANCER

PROJECTE DE PRESSUPOST 2021

COMPTE FINANCER

CONSELL COMARCAL	2020	2021	
	Import	Import	Variació %
Impostos directes			0,00%
Impostos indirectes			0,00%
Taxes i altres ingressos	1.103.022,05	1.098.022,05	-0,45%
Transferències corrents	24.935.088,25	24.877.122,20	-0,23%
Ingressos patrimonials	87.700,69	87.700,70	0,00%
TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)	26.125.810,99	26.062.844,95	-0,24%
Despeses de personal	7.041.418,45	6.533.898,89	-7,21%
Despeses en béns i serveis	8.388.463,61	8.439.413,87	0,61%
Transferències corrents	10.657.428,93	11.024.391,83	3,44%
TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp.financeres) (2)	26.087.310,99	25.997.704,59	-0,34%
ESTALVI BRUT (1-2) (3)	38.500,00	65.140,36	69,20%
Despeses financeres	2.000,00	2.000,00	0,00%
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES OP. FINANCERES (4)	2.000,00	2.000,00	0,00%
ESTALVI NET (3-4) (5)	36.500,00	63.140,36	72,99%
Contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics			0,00%
Alienació d'inversions			0,00%
Transferències de capital	0,00	348.867,94	100,00%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	0,00	348.867,94	100,00%
AUTOFINANÇAMENT (5+6) (7)	36.500,00	412.008,30	1028,79%
Inversions reals	36.500,00	412.008,30	1028,79%
Transferències de capital			0,00%
Variació actius financers (despeses-ingressos)			0,00%
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	36.500,00	412.008,30	1028,79%
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (7-8) (9)	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (endeutament) (10)	0,00	0,00	0,00%
RESULTAT PRESSUP. (sense ajustar): SUPERÀVIT (+) O DÈFICIT (-) (9+10)	0,00	0,00	0,00%

ANNEX II

CÀLCUL DEL LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA

REGLA DESPESA						
RESUM						
EXERCICI	2020		TAXA DE REFERÈNCIA		0,028	
ENTITAT	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	3.036.819,13	3.121.850,07	56.698,69	3.178.548,76	865.319,85	-2.313.228,90
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	19.149.251,13	19.685.430,16	3.852.687,36	23.538.117,52	20.898.721,44	-2.639.396,08
TOTAL	22.186.070,26	22.807.280,23	3.909.386,05	26.716.666,28	21.764.041,29	-4.952.624,98
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

ANNEX III

CÀLCUL DE LA NECESSITAT/CAPACITAT DE
FINANÇAMENT

CAPACITAT DE FINANÇAMENT					
RESUM					
EXERCICI					
2020					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	26.125.810,99	26.125.810,99	2.272.849,15	0,00	2.272.849,15
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	26.738.387,31	26.738.387,31	3.745.886,29	0,00	3.745.886,29
TOTAL	52.864.198,30	52.864.198,30	6.018.735,44	0,00	6.018.735,44
EXERCICI					
2021					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
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