

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Examinat el projecte de Pressupost General per a 2022, 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 2021.

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 2021.

c) Altres ingressos:

S'ha calculat en funció dels ingressos previstos liquidar l'any 2021.

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 2021 i que previsiblement tindran continuïtat al 2022.

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, s'ha estimat un ingrés de 2.018.645,94 euros, que suposa un increment del 15% respecte a la quantitat consignada a l'exercici 2021, incorporant el fons extraordinari addicional per COVID atorgat per al 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 individuals i de menjador obligatori, que augmenten en un total de 4.277.539,42€.

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. La del cànon augmenta lleugerament per les previsions de la nova licitació del SAD, pendent d'adjudicació a data d'avui. Pel que fa a la biomassa, s'han reduït les previsions respecte del cànon fix arrel de l'evolució de la concessió.

No obstant aquestes variacions, a nivell de capítol, les previsions totals s'han mantingut pràcticament igual a 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 565.225,48€ del Pla General d'Inversions de la Diputació de Barcelona, per al finançament d'obres de rehabilitació dels edificis comarcals.

També s'han previst 189.957,90€ del Pla General d'Inversions de la Diputació per a l'actuació d'escriptoris virtuals.

S'han previst també 218.000€ que han de finançar els ajuntaments de Sabadell i Terrassa per al projecte bàsic de reforma del Mercavallès.

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 62.031,68€.

S'adjunta el compte financer del pressupost.

Quart.- REGLES FISCALS

Excepcionalment per a l'exercici 2022, el Congrés dels Diputats, en sessió de data 13 de setembre de 2021 va acordar mantenir la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa – per a l'exercici 2022.

Això no obstant, s'ha avaluat el compliment de les regles fiscals.

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.

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 2022, 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.

La taxa de referència de creixement del PIB a mig termini va ser aprovada pel Consell de Ministres de 11/02/2020, ratificat pel Congrés el 27/02/2020, però no ratificat pel Senat, i es va fixar per a 2021 en el 3%. Atès que aquesta taxa va quedar suspesa, la despesa no financera de l'exercici 2022 no té límit màxim i, per tant, no resulta possible realitzar el càlcul de la regla de despesa, ni que sigui preventivament, atesa la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021 i 2022 abans al·ludida.

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 de 27/07/2021, va establir aquest en el 0% per a l'exercici 2022 pel conjunt del sector d'entitats locals, com a valor de referència atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022.

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 (-)

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 II.

El Pressupost del Consell Comarcal presenta una capacitat de finançament de 3.729.887,98€ en termes positius i, en conseqüència, s'assoleix l'equilibri pressupostari. Amb dades consolidades la capacitat de finançament és de 8.923.099,28€.

C) Límit d'endeutament

El Consell Comarcal té concertada una operació de tresoreria amb la Diputació de Barcelona amb un saldo viu previst a 01/01/2022 de 2.425.441,06€, que s'ha de cancel·lar durant l'exercici 2022.

El Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental té concertat un préstec sindicat que presenta un saldo viu previst a 01/01/2022 de 4.847.280,22€, que es preveu amortitzar durant l'exercici 2022.

Per tant, a 01/01/2022, la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents consolidats previstos per a l'exercici 2022, és del 12%. I a 31/12/2022, es preveu que aquesta ràtio sigui del 0%.

En conseqüència, no se superen els límits previstos a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals que estableixen la necessitat de disposar d'estalvi net positiu i un límit del 110% del deute viu sobre els ingressos corrents consolidats, ni el límit del 75% establert a la disposició final 31ena de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, aplicable a l'exercici 2022.

Terrassa, a la data de la signatura electrònica.

Joan Ramon Sagalés Guillamón
INTERVENTOR

ANNEX I

COMPTE FINANCER

PROJECTE DE PRESSUPOST 2022			
COMPTA FINANCER			
CONSELL COMARCAL			
	2021	2022	
	Import	Import	Variació %
Impostos directes			0,00%
Impostos indirectes			0,00%
Taxes i altres ingressos	1.098.022,05	1.111.433,43	1,22%
Transferències corrents	24.877.122,20	30.272.785,88	21,69%
Ingressos patrimonials	87.700,70	87.787,26	0,10%
TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)	26.062.844,95	31.472.006,57	20,75%
Despeses de personal	6.533.898,89	6.876.366,09	5,24%
Despeses en béns i serveis	8.439.413,87	9.305.868,62	10,27%
Transferències corrents	11.024.391,83	15.223.740,18	38,09%
TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp. financeres) (2)	25.997.704,59	31.405.974,89	20,80%
ESTALVI BRUT (1-2) (3)	65.140,36	66.031,68	1,37%
Despeses financeres	2.000,00	4.000,00	100,00%
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES OP. FINANCERES (4)	2.000,00	4.000,00	100,00%
ESTALVI NET (3-4) (5)	63.140,36	62.031,68	-1,76%
Contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics			0,00%
Alienació d'inversions			0,00%
Transferències de capital	348.867,94	1.131.490,30	100,00%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	348.867,94	1.131.490,30	100,00%
AUTOFINANÇAMENT (5+6) (7)	412.008,30	1.193.521,98	189,68%
Inversions reals	412.008,30	1.193.521,98	189,68%
Transferències de capital			0,00%
Variació actius financers (despeses-ingressos)			0,00%
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	412.008,30	1.193.521,98	189,68%
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 DE LA NECESSITAT/CAPACITAT DE FINANÇAMENT

CAPACITAT DE FINANÇAMENT					
RESUM					
EXERCICI	2021				
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
ENTITAT					
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	26.411.712,89	26.411.712,89	3.220.690,86	0,00	3.220.690,86
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	28.581.324,75	28.581.323,75	4.008.884,20	0,00	4.008.885,20
TOTAL	54.993.037,64	54.993.036,64	7.229.575,05	0,00	7.229.576,05
EXERCICI	2022				
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
ENTITAT					
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	32.603.496,87	32.603.496,87	3.729.887,98	0,00	3.729.887,98
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	31.527.947,77	31.527.946,77	5.193.210,31	0,00	5.193.211,31
TOTAL	64.131.444,64	64.131.443,64	8.923.098,28	0,00	8.923.099,28