



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Examinat el projecte de Pressupost General per a 2023, 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:

S'ha previst l'augment del 3,9% en la taxa per la prestació dels serveis de Mercavallès, d'acord amb la proposta de modificació de l'ordenança fiscal. En conseqüència, les previsions inicials són coincidents amb les del pressupost de l'exercici 2022, amb aquesta excepció.

b) Preus Públics:

No s'ha previst cap modificació de les tarifes dels preus públics. Això no obstant, s'ha estimat un increment en el nombre d'usuaris del transport escolar no obligatòria, del 2,69%. En conseqüència, les previsions inicials són coincidents amb les del pressupost de l'exercici 2022, amb aquesta excepció.

c) Altres ingressos:

S'ha calculat en funció dels ingressos previstos liquidar l'any 2022. L'aportació del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental en el marc del conveni d'encàrrec de gestió s'ha estimat un 40% superior a la de 2022.

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 2022 i que previsiblement tindran continuïtat al 2023.



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, s'ha estimat un ingrés de 2.015.908,10 euros, que suposa una lleugera disminució del 0,14% respecte a la quantitat consignada a l'exercici 2022, 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 4.874.285,06€.

També s'ha incrementat en 1.180.604,27€ el finançament del contracte programa de serveis socials a càrrec de la Generalitat de Catalunya, en les seves diferents fitxes.

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. L'estimació del cànon del contracte de concessió de la biomassa, actualment en fase de licitació, s'ha fet tenint en compte el nou cànon fix per a cobrir els costos del manteniment de les instal·lacions que ara aniran a càrrec del Consell Comarcal.

f) Alienacions d'inversions:

No se n'ha previst cap.

g) Transferències de capital:

S'han previst:

- a) 368.382,88€ del Pla General d'Inversions de la Diputació de Barcelona, per al finançament d'obres de rehabilitació dels edificis comarcals.
- b) 13.041,87€ del Contracte programa en matèria de serveis socials amb la Generalitat de Catalunya, per a l'adquisició de dispositius de dependència.



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- c) 217.988,20€ que han de finançar els ajuntaments de Sabadell i Terrassa per al projecte bàsic de reforma del Mercavallès.
- d) 10.000€ de la Diputació de Barcelona per a l'adquisició d'equips per a processos d'informació per a la sostenibilitat alimentària.
- e) 12.000€ de la Diputació de Barcelona per a l'adquisició d'instal·lacions tècniques per a la sostenibilitat alimentària.

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 86.367€.



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

S'adjunta el compte financer del pressupost.

Quart.- REGLES FISCALS

Excepcionalment per a l'exercici 2023, el Consell de Ministres celebrat el dia 26 de juliol de 2022 va acordar suspendre l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa –, per a l'exercici 2023. El Ple del Congrés dels Diputats en sessió de data 22 de setembre de 2022, ha acordat mantenir la suspensió per a l'exercici 2023.

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)



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

(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 2023.

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



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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 2023 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, 2022 i 2023 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 celebrat el dia 26 de juliol de 2022, va establir una taxa de referència del dèficit per al conjunt d'entitats locals d'un superàvit del 0,1% del PIB per a l'exercici 2023.

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 II.



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

El Pressupost del Consell Comarcal presenta una capacitat de finançament de 4.296.788,98€ en termes positius i, en conseqüència, s'assoleix l'equilibri pressupostari. Amb dades consolidades la capacitat de finançament és de 9.483.346,03€.

C) Límit d'endeutament

El Consell Comarcal no té concertada cap operació de crèdit a la data actual.

El Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental no té concertada cap operació de crèdit a la data actual.

Per tant, a 01/01/2023, la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents consolidats previstos per a l'exercici 2023, és del 0%. I a 31/12/2023, 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.

El Vallès Occidental en data de la signatura.



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

Document signat electrònicament. La seva autenticitat es pot verificar a <https://seu.ccvoc.cat/seu/validacio>

ANNEX I

COMPTE FINANCER



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

PROJECTE DE PRESSUPOST 2023

COMPTE FINANCER

CONSELL COMARCAL	2022	2023	
	Import	Import	Variació %
Impostos directes			0,00%
Impostos indirectes			0,00%
Taxes i altres ingressos	1.111.433,43	1.173.542,44	5,59%
Transferències corrents	30.272.785,88	37.274.748,96	23,13%
Ingressos patrimonials	87.787,26	109.251,95	24,45%
TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)	31.472.006,57	38.557.543,35	22,51%
Despeses de personal	6.876.366,09	7.999.087,69	16,33%
Despeses en béns i serveis	9.305.868,62	10.152.340,16	9,10%
Transferències corrents	15.223.740,18	20.315.748,50	33,45%
TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp. financeres) (2)	31.405.974,89	38.467.176,35	22,48%
ESTALVI BRUT (1-2) (3)	66.031,68	90.367,00	36,85%
Despeses financeres	4.000,00	4.000,00	0,00%
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES OP. FINANCERES (4)	4.000,00	4.000,00	0,00%
ESTALVI NET (3-4) (5)	62.031,68	86.367,00	39,23%
Contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics			0,00%
Alienació d'inversions			0,00%
Transferències de capital	1.131.490,30	621.412,45	-45,08%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	1.131.490,30	621.412,45	100,00%
AUTOFINANÇAMENT (5+6) (7)	1.193.521,98	707.779,45	-40,70%
Inversions reals	1.193.521,98	707.779,45	-40,70%
Transferències de capital			0,00%
Variació actius financers (despeses-ingressos)			0,00%
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	1.193.521,98	707.779,45	-40,70%
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (7-8) (9)	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (endeutement) (10)	0,00	0,00	0,00%
RESULTAT PRESSUP. (sense ajustar): SUPERÀVIT (+) O DÈFICIT (-) (9+10)	0,00	0,00	0,00%



Codi de Verificació

6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

ANNEX II

CÀLCUL DE LA NECESSITAT/CAPACITAT DE FINANÇAMENT



Codi de Verificació



6A2S0I254N176J3J0ABB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document 71805/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

CAPACITAT DE FINANÇAMENT					
RESUM					
EXERCICI					
2022					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	32.603.496,87	32.603.496,87	3.702.380,74	0,00	3.702.380,74
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	31.527.947,77	31.527.946,77	6.351.089,81	0,00	6.351.090,81
TOTAL	64.131.444,64	64.131.443,64	10.053.470,55	0,00	10.053.471,55
EXERCICI					
2023					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	39.178.955,80	39.178.955,80	4.296.788,98	0,00	4.296.788,98
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	36.303.596,85	36.303.596,85	5.186.357,05	0,00	5.186.357,05
TOTAL	75.482.552,65	75.482.552,65	9.483.146,03	0,00	9.483.146,03