



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/015/2022

ASSUMPTE: Projecte de Pressupost General per a 2023.

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 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 2023, per el dia d'avui 15/11/2022. 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.



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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.

Les previsions del Fons de Cooperació Local de Catalunya suposen un increment del 14,73% respecte a l'assignació de l'exercici 2022 efectivament aprovada per la Generalitat de Catalunya. Per tant, la previsió d'ingressos podria estar sobrevalorada en 258.766,29€ si no es complís aquesta estimació.

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 86.367€.

Sisè.- Documentació pressupostària

L'expedient consta dels documents assenyalats als articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL (tenint en compte que la documentació relativa al Consorci de Residus del Vallès Occidental, correspon a la proposta de pressupost pendent d'aprovar pel seu Consell Plenari a data d'avui). Aquests documents són

A) Pressupost del Consell Comarcal

- a. Estat d'ingressos i de despeses
- b. Bases d'execució
- c. Estat de consolidació
- d. Pla d'inversions i programa de finançament
- e. Estat del deute
- f. Memòria
- g. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- h. Previsió de liquidació de l'exercici actual
- i. Annex de personal
- j. Annex de convenis amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social
- k. Informe econòmic i financer
- l. Pla de prioritats del PAC per a 2022 i detall de les despeses i ingressos per línies d'actuació i programa.
- m. Línies fonamentals del pressupost

B) Pressupost del Consorci de Residus del Vallès Occidental

- a. Estat d'ingressos i despeses
- b. Memòria
- c. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior
- d. Avanç de liquidació de l'exercici actual
- e. Informe de la Intervenció del Consorci
- f. Annex d'Inversions
- g. Estat del deute

No consten a la documentació del Consorci els següents documents:

- Informe econòmic i financer (art.168.1.g) del TRLRHL)
- Annex de personal (art. 168.1.c) del TRLRHL)

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:



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- 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	1.677.048,85 €	95,06%
Productivitat	51.320,00 €	2,91%
Gratificacions	35.789,66 €	2,03%
Total	1.764.158,51 €	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 2023 – més enllà de contemplar l'increment de l'1,5% establert al RD-llei 18/2022 i de l'increment del 2% establert a la Llei 22/2021, sobre les retribucions de 2021 -, atès que no ha sigut aprovada per part de l'Estat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 (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 2,5%, que pot arribar fins el 3,5% en funció de l'evolució de les magnituds de l'IPCA i del PIB) .

En conjunt les previsions de personal s'incrementen en un 16,33% respecte a l'exercici 2022, variacions que s'originen pels motius que la cap d'Àrea de Serveis Generals conjuntament amb la tècnica Coordinadora de Recursos Humans manifesten en el seu informe conjunt, que consta en l'expedient pressupostari.



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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

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, el mateix Consell de Ministres va recomanar mantenir la responsabilitat fiscal i 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.

Per això s'ha avaluat el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb els criteris que figuren a l'informe econòmic i financer d'aquest projecte de pressupost.

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 interessin 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) Pressupost del Consell Comarcal del Vallès Occidental.
- b) Pressupost del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental (pendent d'aprovació pel seu Consell Plenari en el moment d'emetre aquest informe).

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



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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 (-)

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	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

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 9.483.146,03€.

En conseqüència, es compleix l'objectiu de referència d'estabilitat pressupostària per a 2023.

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 2023, 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, 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



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

sostenibilitat financera, l'avaluació del compliment de la regla de despesa només s'ha de realitzar a la liquidació del pressupost.

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

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 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.

Dotzè.- Compliment del límit d'endeutament



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

L'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera fixa el límit de l'endeutament del conjunt de corporacions locals en el 3% del PIB nominal, però no determina la seva quantificació a nivell individual de cada una d'elles. En conseqüència, a manca d'aquesta determinació s'entén generalment que el límit a l'endeutament de les entitats locals és el determinat per l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, o sigui que el deute viu en termes consolidats del conjunt d'entitat classificades en el sector administracions públiques a efectes de comptabilitat nacional, no pot superar el 110% dels seus ingressos corrents resultants de l'últim exercici liquidat. Ara bé, la disposició final 31ena de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, va rebaixar aquest límit per a la concertació de noves operacions de crèdit al 75%.

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

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

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 31/12/2022, 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 2023.

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



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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 2021, el darrer comunicat al Ministeri d'Hisenda, és el següent:

TRIMESTRE TERCER TRIMESTRE				
AÑO 2022				
				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	14,66	60,74	22,18
09-00-122-CC-000	C. Residus del Vallès Occidental	4,10	0	4,10

TRIMESTRE TERCER TRIMESTRE				
AÑO 2022				
				En días
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral				
Cm. Valles Occidental			8,11	

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 2023, amb les observacions formulades en relació amb la previsió dels ingressos del Fons de Cooperació Local de Catalunya, amb l'omissió dels documents de l'informe econòmic i financer i de l'annex de personal del pressupost del Consorci de Residus del Vallès Occidental, i amb l'incompliment de la ràtio del complement específic, tal com he manifestat als apartats quart, sisè i 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 2023.



Codi de Verificació



3U35295B3F364Z5W0EZH

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1927/2022

Document

71802/2022

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

Vallès Occidental, a la data de la signatura electrònica.

El Vallès Occidental en data de la signatura.